KÄRCHER LLC

FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT

For the year ended 31 December 2024

Together with the Independent Auditors' Report

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT 3

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME 6

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION 7

STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY 8

STATEMENT OF CASH FLOWS 9

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information 10
2. Basis of preparation 10
3. Critical accounting estimates and judgments 13
4. Financial instruments - Risk Management 14
5. Revenue 18
6. Cost of sales 18
7. General and administrative expenses 19
8. Commercial expenses 19
9. Foreign exchange loss, net 19
10. Property and equipment 19
11. Leases 20
12. Inventories 21
13. Trade and other receivables 21
14. Cash and cash equivalents 22
15. Trade and other payables 22
16. Related party transaction and outstanding balances 22
17. Contingencies 23
18. Events after the reporting date 23
19. Summary of significant accounting policies 23

MANAGEMENT REPORT

1. About Karcher LLC 26
2. Key financial and non-financial indicators of 2024 27
3. Key Risks and Uncertainties 29
4. Research and new product development 29
5. Strategy and future development 30
6. Information on branches 30
7. Acquisition of own shares 30
8. Employment 31
9. Anti-corruption & bribery matters 31

Tel: +995 32 2545 845
Tel: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili street
Vere Business Center
0108 Tbilisi
Georgia

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Shareholders and Management of Kärcher LLC

Auditor's opinion on financial statements

Opinion

We have audited the financial statements of **Kärcher LLC**, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at December 31, 2024, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and requirements of the law of Georgia "On accounting, reporting and auditing".

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other information

Other information comprises the information included in the management report. Other information was obtained before the date of auditor's report and management is responsible for it. Our opinion on the financial statements does not cover the other information.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

BDO Audit LLC, a Georgian Limited Liability Company (ID 205145403), is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Auditor's opinion on Other Legal and Regulatory Requirements

Opinion

In our opinion, based on the work undertaken in the course of the audit the information presented in 2024 Management report is consistent with the 2024 financial statements in all material respects and the 2024 Management report includes the information required by the Article 7 of the Georgian Law on Accounting, Reporting and Auditing in all material respects

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Management report

Management is responsible for the preparation of the Management report in accordance with the Georgian Law on Accounting, Reporting and Auditing.

Those charged with governance are responsible for overseeing the preparation of Management report.

Auditor's responsibilities for Management report

Our responsibility is to express opinion on the Management report provided by the Company as of whether it is consistent with the financial statements as well as whether it includes information required by Law on Accounting, Reporting and Auditing, Article 7.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:

Ekaterine Kopaliani (Registration number SARAS-A-932874)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

28 February, 2025

Those charged with governance are responsible for overseeing the preparation of Management report.

Auditor's responsibilities for Management report

Our responsibility is to express opinion on the Management report provided by the Company as of whether it is consistent with the financial statements as well as whether it includes information required by Law on Accounting, Reporting and Auditing, Article 7.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:



Ekaterine Kopaliani (Registration number SARAS-A-932874)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

28 February, 2025

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

	Note	2024	2023
Revenue	5	19,047,334	14,764,594
Cost of sales	6	(10,227,447)	(8,204,441)
Gross Profit		**8,819,887**	**6,560,153**
General and administrative expenses	7	(4,495,648)	(2,460,501)
Commercial expenses	8	(3,105,772)	(3,562,862)
The movement in the impairment allowance	13	42,143	206,942
Other operating income		106,068	63,189
Operating profit		**1,366,678**	**806,921**
Interest expense	11	(201,591)	(137,878)
Foreign exchange loss, net	9	(119,379)	(128,171)
Profit before income tax		**1,045,708**	**540,872**
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		**1,045,708**	**540,872**

The financial statements for the year ended 31 December 2024 were approved on behalf of the management on 28 February 2025 by:

Director _____ Nikoloz Batirashvili

Finance & Administration Manager _____ Kristine Antadze

Notes on pages 9-25 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

	Note	2024	2023
Revenue	5	19,047,334	14,764,594
Cost of sales	6	(10,227,447)	(8,204,441)
Gross Profit		**8,819,887**	**6,560,153**
General and administrative expenses	7	(4,495,648)	(2,460,501)
Commercial expenses	8	(3,105,772)	(3,562,862)
The movement in the impairment allowance	13	42,143	206,942
Other operating income		106,068	63,189
Operating profit		**1,366,678**	**806,921**
Interest expense	11	(201,591)	(137,878)
Foreign exchange loss, net	9	(119,379)	(128,171)
Profit before income tax		**1,045,708**	**540,872**
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		**1,045,708**	**540,872**

The financial statements for the year ended 31 December 2024 were approved on behalf of the management on 28 February 2025 by:

Director _____ Nikoloz Batirashvili

Finance & Administration Manager _____ Kristine Antadze

Notes on pages 9-25 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2024

(In GEL)

	Note	31.12.2024	31.12.2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	2,133,474	1,858,380
Right-of-use assets	11	1,930,798	2,345,793
Intangible assets		210,443	31,149
		4,274,715	**4,235,322**
Current assets			
Inventories	12	3,825,560	2,503,437
Trade and other receivables	13	2,604,430	1,717,004
Cash and cash equivalents	14	1,200,869	1,640,506
		7,630,859	**5,860,947**
Total assets		**11,905,574**	**10,096,269**
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		1,173,329	1,173,329
Retained earnings		5,548,627	4,502,919
		6,721,956	**5,676,248**
Non-current liabilities			
Lease liabilities	11	1,278,410	1,659,224
		1,278,410	**1,659,224**
Current liabilities			
Lease liabilities	11	889,469	783,156
Trade and other payables	15	3,015,739	1,977,641
		3,905,208	**2,760,797**
Total owner's equity and liabilities		**11,905,574**	**10,096,269**

Notes on pages 9-25 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

	Charter capital	Retained Earnings	Total
31 December 2022	**1,173,329**	**3,962,047**	**5,135,376**
Total comprehensive Income for the year	-	540,872	**540,872**
31 December 2023	**1,173,329**	**4,502,919**	**5,676,248**
Total comprehensive Income for the year	-	1,045,708	**1,045,708**
31 December 2024	**1,173,329**	**5,548,627**	**6,721,956**

Notes on pages 9-25 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2024

(IN GEL)

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		**1,045,708**	**540,872**
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		289,106	335,614
Amortization of right-of-use assets	11	789,204	673,113
The movement in the impairment allowance	13	(42,143)	(206,942)
Change in warranty provision		12,884	13,350
Interest expense	11	201,591	137,878
Interest income		(77,941)	(27,690)
PPE Write off		2,386	-
Income from PPE disposals		-	(33,292)
Foreign exchange loss, net	9	119,379	128,171
Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		**2,340,174**	**1,561,074**
Movements in working capital			
Increase in inventories		(1,322,123)	(345,557)
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		(844,595)	476,943
Increase in trade and other payables		1,021,223	1,531,502
Cash inflow from operating activities		**1,194,679**	**3,223,962**
Interest paid	11	(201,591)	(137,878)
Net cash inflow from operating activities		**993,088**	**3,086,084**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(599,416)	(1,502,399)
Purchase of Intangible assets		(146,464)	(15,606)
Interest received		77,941	27,690
Net cash outflow from investing activities		**(667,939)**	**(1,490,315)**
Cash flows from financial activities			
Payments for the principal portion of the lease liability	11	(718,141)	(574,434)
Proceeds from PPE disposals		-	33,292
Net cash outflow from financing activities		**(718,141)**	**(541,142)**
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		**(392,992)**	**1,054,627**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	**1,640,506**	**583,847**
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	9	(46,645)	2,032
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	**1,200,869**	**1,640,506**

Notes on pages 9-25 are the integral part of these financial statements.

1. General information

Kärcher LLC (the "Company") with identification number 404488826 was registered on 5 March 2015 by the National Agency of Public Registry LEPT, under the law of Georgia. The address of the Company's registered office is Beliashvili Street N167, Tbilisi, Georgia.

The founder and 100% shareholder of the Company is **Kärcher Beteiligungs GmbH** a duly registered and operating under the laws of Germany. The director of the Company is Nikoloz Batirashvili.

The principal activity of the Company includes: to engage in the import, export, wholesale distribution, rental, repair and service of all cleaning machinery, equipment, spare parts, accessories and chemical products in the field of cleaning systems.

2. Basis of preparation

Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and International Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and Interpretations (collectively IFRSs).

The preparation of financial statements in compliance with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in the most appropriate application in applying the accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements are disclosed in Note 3.

Basis of measurement

The financial statements have been prepared under the historical cost bases.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31. The financial statements are presented in Georgian Lari, which is also the Company's functional currency. Amounts are rounded to the nearest Lari, unless otherwise stated.

Going concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholder have the intention to further develop the business of the Company in Georgia. Furthermore, management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Company's ability to continue as a going concern. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are disclosed in note 19. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Adoption of new or revised standards and interpretations

A) Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2024

Supplier Finance Arrangements (Amendment to IAS 7 and IFRS 7). On 25 May 2023, the IASB issued Supplier Finance Arrangements, which amended IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures (the Amendments). These Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the presentation requirements for liabilities and associated cash flows arising out of supply chain financing arrangements and related disclosures. In December 2020, the Committee published an Agenda Decision Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring that addressed this submission based on the requirements in IFRS Accounting Standards existing at that time. During this process, the feedback from stakeholders indicated limitations of the then existing requirements to address important information needs of users to understand the effects of supplier finance arrangements on an entity's financial statements and to compare one entity with another. In response to this feedback, the IASB undertook a narrow-scope standard setting, leading to the Amendments. The Amendments require entities to provide certain specific disclosures (qualitative and quantitative) related to supplier finance arrangements. The Amendments also provide guidance on characteristics of supplier finance arrangements.

Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16) . The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 – Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB

2. Basis of preparation (Continued)

for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022. The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendment to IAS 1). The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022. The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period. As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

Amendment – Noncurrent Liabilities with Covenants (Amendment to IAS 1). Subsequent to the release of amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-Current, the IASB amended IAS 1 further in October 2022. If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current.

B) New standards, interpretations and amendments not yet effective

Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2025

Lack of Exchangeability (Amendment to IAS 21) On 15 August 2023, the IASB issued Lack of Exchangeability which amended IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates (the Amendments). The Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the determination of the exchange rate when there is a long-term lack of exchangeability. IAS 21, prior to the Amendments, did not include explicit requirements for the determination of the exchange rate when a currency is not exchangeable into another currency, which led to diversity in practice. The Committee recommended that the IASB develop narrow-scope amendments to IAS 21 to address this issue. After further deliberations, the IASB issued an exposure draft of the proposed amendments to IAS 21 in April 2021 and the final amendments were issued in August 2023. The Amendments introduce requirements to assess when a currency is exchangeable into another currency and when it is not. The Amendments require an entity to estimate the spot exchange rate when it concludes that a currency is not exchangeable into another currency.

Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2026

Amendments to the Classification and Measurement of financial Instruments (Amendments to IFRS 9 and IFRS 7). In response to matters that had been raised to the IFRS Interpretations Committee as well as matters that arose during the post-implementation review of classification and measurement requirements of IFRS 9 Financial Instruments, in May 2024, the IASB issued Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments. The Amendments modify the following requirements in IFRS 9 and IFRS 7 :

Derecognition of financial liabilities

► Derecognition of financial liabilities settled through electronic transfers

Classification of financial assets

► Elements of interest in a basic lending arrangement (the solely payments of principle and interest assessment – 'SPPI test')

► Contractual terms that change the timing or amount of contractual cash flows

► Financial assets with non-recourse features

► Investments in contractually linked instruments

Disclosures

► Investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income

2. Basis of preparation (Continued)

► Contractual terms that could change the timing or amount of contractual cash flows.

The Amendments may significantly affect how entities account for the derecognition of financial liabilities and how financial assets are classified. The Amendments permit an entity to early adopt only the amendments related to the classification of financial assets and the related disclosures and apply the remaining amendments later. This would be particularly useful to entities that wish to apply the Amendments early for financial instruments with ESG (Environmental, Social and Governance)-linked or similar features.

Annual Improvements to IFRS Accounting Standards. Annual improvements are limited to changes that either clarify the wording in an IFRS Accounting Standard, or correct relatively minor unintended consequences, oversights or conflicts between requirements of the Accounting Standards. The proposed improvements are packaged together in one document. This cycle of annual improvements addresses the following:

► Hedge Accounting by a First-time Adopter (Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards)

► Disclosure of Deferred Difference between Fair Value and Transaction Price (Amendments to Guidance on implementing IFRS 7)

► Gain or Loss on Derecognition (Amendments to IFRS 7)

► Introduction and Credit Risk Disclosures (Amendments to Guidance on implementing IFRS 7)

► Derecognition of Lease Liabilities (Amendments to IFRS 9)

► Transaction Price (Amendments to IFRS 9)

► Determination of a ‘De Facto Agent’ (Amendments to IFRS 10)

► Cost Method (Amendments to IAS 7).

The final amendments were issued in July 2024.

Contracts Referencing Naturedependent Electricity (previously Power Purchase Agreements) (Amendments to IFRS 9 and IFRS 7). On 18 December 2024 the IASB issued amendments to improve the reporting by companies of the financial effects of nature-dependent electricity contracts that are often structured as power purchase agreements (PPAs). Nature-dependent electricity contracts assist companies to secure their electricity supply from wind and solar power sources. Since the amount of electricity generated under these contracts may vary based on uncontrollable factors related to weather conditions, current accounting requirements may not adequately capture how these contracts affect a company’s performance. In response, the IASB has made targeted amendments to IFRS 9 Financial Instruments and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures to improve the disclosure of these contracts in the financial statements. The amendments include:

► Clarifying the application of the ‘own-use’ requirements;

► Permitting hedge accounting if these contracts are used as hedging instruments; and

► Adding new disclosure requirements to enable investors to understand the effect of these contracts on a company’s financial performance and cash flows.

These amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2026. Early application of the amendments is permitted. However, for certain jurisdictions the amendments must be endorsed prior to application.

Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2027

IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements. IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements replaces IAS 1 Presentation of Financial Statements and is mandatorily effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2027. IFRS 18, which was published by the IASB on 9 April 2024, sets out significant new requirements for how financial statements are presented, with particular focus on:

► The statement of profit or loss, including requirements for mandatory sub-totals to be presented. IFRS 18 introduces requirements for items of income and expense to be classified into one of five categories in the statement of profit or loss. This classification results in certain sub-totals being presented, such as the sum of all items of income and expense in the operating category comprising the new mandatory ‘operating profit or loss’ sub-total.

2. Basis of preparation (Continued)

► Aggregation and disaggregation of information, including the introduction of overall principles for how information should be aggregated and disaggregated in financial statements.

► Disclosures related to management-defined performance measures (MPMs), which are measures of financial performance based on a total or sub-total required by IFRS Accounting Standards with adjustments made (e.g. 'adjusted profit or loss'). Entities will be required to disclose MPMs in the financial statements with disclosures, including reconciliations of MPMs to the nearest total or sub-total calculated in accordance with IFRS Accounting Standards.

The aim of the IASB in publishing IFRS 18 is to improve comparability and transparency of companies' performance reporting. IFRS 18 has also resulted in narrow changes to the statement of cash flows.

IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures. On 9 May 2024, the International Accounting Standards Board (IASB) issued IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures. Stakeholders have asked the IASB to permit a subsidiary reporting to a parent applying IFRS Accounting Standards in its consolidated financial statements to apply IFRS Accounting Standards with reduced disclosure requirements in its own financial statements. Considering this feedback, the IASB added a project to its research pipeline to provide reduced disclosure requirements for subsidiaries without public accountability. The project has culminated in the issuance of IFRS 19, which permits eligible subsidiaries to apply reduced disclosure requirements while applying the recognition, measurement and presentation requirements in IFRS Accounting Standards. For example, under IFRS 19, an entity that has transactions within the scope of IFRS 2 Share-based Payment would not apply the disclosure requirements in IFRS 2.44-52, which are extensive. Instead, an entity would disclose only the information contained in paragraphs 31-34 of IFRS 19, which include a description of share-based payment arrangements, the number and weighted average exercise prices of share options, how an entity measures the fair value of equitysettled share-based payment transactions and other general information about transactions in the scope of IFRS 2. As an indication of the scope of the reduction in disclosure requirements, IFRS 2 currently contains 991 words in its disclosure requirements, whereas IFRS 19 contains only 250 words relating to IFRS 2 disclosures. The eligibility criteria for an entity to apply IFRS 19 are:

► The entity is a subsidiary (as defined in Appendix A of IFRS 10 Consolidated Financial Statements);

► The entity does not have public accountability; and

► The entity has an ultimate or intermediate parent that produces consolidated financial statements available for public use that comply with IFRS Accounting Standards. An entity has public accountability if:

► Its debt or equity instruments are traded in a public market or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market; or

► It holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses.

The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its financial statements. The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

3. Critical accounting estimates and judgments

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an on-going basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised, if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods, if the revision affects both current and future periods.

Useful lives of property and equipment and intangible assets

The estimation of the useful life of an item of property and equipment and intangible assets is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the

3. Critical accounting estimates and judgments (Continued)

physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Provision for warranty

The Company recognizes provision for warranty at the point of recording related revenue. The Company accrues provision for warranty based on the best estimate of amounts necessary to settle future and existing claims on products sold as of each statement of financial position date.

Impairment of the financial assets

The Company assesses the probability of the non-payment of the trade receivables. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the financial assets. Significant and unanticipated changes to these assumptions and estimates included within the impairment of financial assets could result in significantly different results than those recorded in the financial statements.

Lease term, incremental borrowing rate (IBR) and lease payments

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised. Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option.

After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

The Management applies judgement to estimate the IBR. The Management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payments for renewal periods equal to the contractual amount and will remain unchanged throughout the lease term.

4. Financial instruments - Risk Management

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk
- Currency risk

In common with all other businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Principal financial instruments

The principal financial instruments used by the Company, from which financial instrument risk arises, are as follows:

- Cash and cash equivalents
- Trade and other receivables
- Trade and other payables
- Lease liabilities

4. Financial instruments - Risk Management (Continued)

Principal financial instruments can be presented as follows:

	31.12.2024	31.12.2023
Financial assets		
Trade receivables	2,080,720	1,556,631
Cash and cash equivalents	1,200,869	1,640,506
	3,281,589	**3,197,137**
Financial liabilities		
Lease liabilities	2,167,879	2,442,380
Trade payables	2,283,684	1,627,555
	4,451,563	**4,069,935**

General objectives, policies and processes

The Company's risk management is implemented by the key management. The key management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function.

The management prepares monthly reports through which the effectiveness of the processes put in place and the appropriateness of the objectives and policies are reviewed. The overall objective of the management is to set polices that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below.

Credit risk

Credit risk is the risk if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from its trade receivables and cash and cash equivalents (Excluding cash on hand).

The Company's Management has established a credit policy under which each customer is analyzed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available, and in some cases bank references.

In monitoring customer credit risk, customers are grouped according to their overdue status, including whether they are an individual or legal entity, whether they are a wholesale, retail or end-user customer, geographic location, industry, maturity and existence of previous financial difficulties.

The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of incurred losses in respect of trade receivables. The main components of this allowance are a specific loss component that relates to individually significant exposures.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	31.12.2024	31.12.2023
Trade and other receivables	2,080,720	1,556,631
Cash and cash equivalents except cash on hand	1,186,592	1,608,632
	3,267,312	**3,165,263**

Market risk

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk), foreign exchange rates (currency risk) or other market factors (other price risk).

Interest rate risk

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing assets, liabilities, because of the variable rate. The Company does not have interest rate risk, as it does not have any interest-bearing financial assets or liabilities.

4. Financial instruments – risk management (Continued)

Currency risk

Foreign exchange risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities in GEL are as follows:

	GEL	USD 1 =GEL 2.8068	EUR 1 = GEL 2.9306	31.12.2024
Financial assets				
Trade and other receivables	2,247,107	-	-	**2,247,107**
Cash and cash equivalents	1,179,509	19,152	2,208	**1,200,869**
Total	**3,426,616**	**19,152**	**2,208**	**3,447,976**
Financial liabilities				
Trade and other payables	130,793	61,552	2,015,163	**2,207,508**
Lease liabilities	644,776	1,523,103	-	**2,167,879**
Total	**775,569**	**1,584,655**	**2,015,163**	**4,375,387**
Total net exposure	**2,651,047**	**(1,565,503)**	**(2,012,955)**	

	GEL	USD 1=GEL 2.6894	EUR 1= GEL 2.9753	31.12.2023
Financial assets				
Trade and other receivables	1,765,140	20	-	**1,765,161**
Cash and cash equivalents	1,630,435	2,220	7,851	**1,640,506**
Total	**3,395,575**	**2,240**	**7,851**	**3,405,667**
Financial liabilities				
Trade and other payables	94,545	5,177	1,461,238	**1,560,960**
Lease liabilities	382,384	2,059,996	-	**2,442,380**
Total	**476,929**	**2,065,173**	**1,461,238**	**4,003,340**
Total net exposure	**2,918,646**	**(2,062,933)**	**(1,453,387)**	

Currency risk sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the USD and EUR against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

2024	**GEL/USD + 20%**	**GEL/USD - 20%**	**GEL/EUR +20%**	**GEL/EUR - 20%**
Profit/(loss)	313,101	(313,101)	402,591	(402,591)

2023	**GEL/USD + 20%**	**GEL/USD - 20%**	**GEL/EUR +20%**	**GEL/EUR - 20%**
Profit/(loss)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

Liquidity risk

Liquidity risk refers to the availability of sufficient funds to meet loan repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2024 and 2023. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to

4. Financial instruments – risk management (Continued)

pay. The tables include both interest and principal cash flows. To the extent that interest flows are floating rate, the undiscounted amount is derived from interest rate curves at the end of the reporting period.

Liquidity of Financial assets and liabilities can be presented in the following table:

31.12.2024	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1,186,592	-	**1,186,592**
Trade receivables	2,080,720	-	**2,080,720**
Total financial assets	**3,267,312**	**-**	**3,267,312**
Financial liabilities			
Lease liabilities	889,469	1,278,410	**2,167,879**
Total interest-bearing financial liabilities	**889,469**	**1,278,410**	**2,167,879**
Trade payables	2,283,684	-	**2,283,684**
Total financial liabilities	**3,173,153**	**1,278,410**	**4,451,563**
Liquidity gap	94,159	(1,278,410)	
Cumulative liquidity gap	**94,159**	**(1,184,251)**	
Interest sensitivity gap	889,469	1,278,410	
Cumulative interest sensitivity gap	**889,469**	**2,167,879**	

31.12.2023	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1,608,632	-	**1,608,632**
Trade receivables	1,556,631	-	**1,556,631**
Total financial assets	**3,165,263**	**-**	**3,165,263**
Financial liabilities			
Lease liabilities	783,156	1,659,224	2,442,380
Total interest-bearing financial liabilities	**783,156**	**1,659,224**	**2,442,380**
Trade payables	1,627,555	-	1,627,555
Total financial liabilities	**2,410,711**	**1,659,224**	**4,069,935**
Liquidity gap	754,552	(1,659,224)	
Cumulative liquidity gap	**754,552**	**(904,672)**	
Interest sensitivity gap	783,156	1,659,224	
Cumulative interest sensitivity gap	**783,156**	**2,442,380**	

Fair value measurement

IFRS 7 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

- **Level 1:** Quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities;
- **Level 2:** Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices);
- **Level 3:** Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis. Fair value of financial instruments traded in an

4. Financial instruments – risk management (Continued)

active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the quantity held by the entity.

Fair value assessment used for financial instruments accounted at amortized cost - trade and other receivables, trade and other payable and lease liabilities was based on level 2 and level 3 hierarchy. The fair values in level 3 and level 2 of fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. There were no changes in valuation technique for level 3 and level 2 measurements of assets and liabilities not measured at fair values during the year ended 31st December 2024 and 2023. The fair value of cash and cash equivalents is estimated based on Level 1.

Capital disclosures

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for shareholders; and
- To provide an adequate return to shareholders by pricing services commensurately with the level of risk.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

5. Revenue

	Timing of transferring of goods/services	2024	2023
Professional			
Machines	Point in time	4,472,314	3,972,331
Spare Parts	Point in time	1,525,512	1,583,711
Detergents	Point in time	260,762	200,441
Home & Garden			
Machines	Point in time	10,672,563	8,081,373
Spare Parts	Point in time	1,389,636	801,568
Detergents	Point in time	64,579	54,476
Service	Point in time	661,968	70,694
		19,047,334	**14,764,594**

6. Cost of sales

	2024	2023
Professional		
Machines	(2,171,867)	(1,957,370)
Spare Parts	(659,363)	(734,734)
Detergents	(113,271)	(109,615)
Home & Garden		
Machines	(6,203,233)	(4,972,112)
Spare Parts	(642,190)	(370,177)
Detergents	(25,771)	(22,780)
Service	(411,752)	(37,653)
	(10,227,447)	**(8,204,441)**

7. General and administrative expenses

	2024	2023
Staff Cost	(1,275,035)	(894,560)
IT support service	(339,427)	(164,882)
Bank fees	(204,048)	(130,914)
Legal and other Professional service	(195,737)	(83,318)
Office expenses	(149,048)	(124,481)
Business trip	(148,851)	(138,035)
Representative expenses	(132,719)	(239,313)
Amortization of right-of-use assets	(118,448)	(131,596)
Fuel expense	(73,300)	(57,866)
Property insurance	(57,456)	(42,295)
Depreciation and amortization	(31,219)	(124,173)
Rent expenses	(29,788)	(50,668)
Utility expenses	(11,341)	(13,101)
Security expense	(9,231)	(6,298)
Communication expenses	(7,787)	(5,514)
Other Expenses	(322,337)	(253,487)
	(3,105,772)	**(2,460,501)**

8. Commercial expenses

	2024	2023
Staff cost	(1,860,924)	(1,606,741)
Marketing Expense	(1,228,572)	(648,009)
Amortization of right-of-use assets	(670,756)	(541,517)
Storage service expense	(362,202)	(296,121)
Depreciation and amortization	(257,887)	(211,441)
Transportation expense	(67,771)	(81,540)
Other Expenses	(47,536)	(177,493)
	(4,495,648)	**(3,562,862)**

9. Foreign exchange loss, net

	2024	2023
Realized exchange rate difference	(46,645)	2,032
Unrealized exchange rate difference	(72,734)	(130,203)
	(119,379)	**(128,171)**

10. Property and equipment

Historical cost	Vehicles	Leasehold improvements	Office equipment, furniture and other	Total
Balance at 31 December 2022	**586,667**	**225,840**	**559,430**	**1,371,937**
Additions	400,142	627,707	474,550	**1,502,399**
Disposal	(148,077)	-	(4,282)	**(152,359)**
Balance at 31 December 2023	**838,732**	**853,547**	**1,029,698**	**2,721,977**
Additions	107,991	264,523	226,902	**599,416**
Write off	-	(2,288)	(105,557)	**(107,845)**
Balance at 31 December 2024	**946,723**	**1,115,782**	**1,151,043**	**3,213,548**
Accumulated depreciation				
Balance at 31 December 2022	**(305,075)**	**(101,560)**	**(283,945)**	**(690,580)**
Depreciation charge for the year	(127,619)	(88,973)	(108,078)	**(324,670)**
Disposal	148,077	-	3,576	**151,653**
Balance at 31 December 2023	**(284,617)**	**(190,533)**	**(388,447)**	**(863,597)**
Depreciation charge for the year	(118,413)	(143,546)	(59,977)	**(321,936)**
Write off	-	2,288	103,171	**105,459**
Balance at 31 December 2024	**(403,030)**	**(331,791)**	**(345,253)**	**(1,080,074)**
Net book value				
At 31 December 2023	**554,115**	**663,014**	**641,251**	**1,858,380**
At 31 December 2024	**543,693**	**783,991**	**805,790**	**2,133,474**

As at 31 December 2024 and 2023 fully depreciated assets of GEL155,040 and GEL363,214 were included in property and equipment, respectively. The company plans to replace these assets in the near future.

11. Leases

The Company leases one space for office and shop in Tbilisi, Batumi, Kutaisi, Zugdidi and Telavi. Property rent for office and shop is fixed over the lease term and is denominated in US dollars.

Right-of-use assets	**Buildings**	**Total**
Balance at 31 December 2023	**2,345,793**	**2,345,793**
Additions	374,209	**374,208**
Amortization	(789,204)	**(789,203)**
Balance at 31 December 2024	**1,930,798**	**1,930,798**

Right-of-use assets	**Buildings**	**Total**
Balance at 31 December 2022	**872,657**	**872,657**
Additions	2,146,249	**2,146,249**
Amortization	(673,113)	**(673,113)**
Balance at 31 December 2023	**2,345,793**	**2,345,793**

Lease liabilities	**Building**	**Total**
At 31 December 2023	**2,442,380**	**2,442,380**
Additions	374,209	**374,208**
Interest expense	201,591	**201,591**
Repayment of principal	(718,141)	**(718,141)**
Interest paid	(201,591)	**(201,590)**
Effect of exchange rate changes	69,431	**69,431**
At 31 December 2024	**2,167,879**	**2,167,879**

Lease liabilities	**Building**	**Total**
At 31 December 2022	**860,204**	**860,204**
Additions	2,146,247	**2,146,247**
Interest expense	137,878	**137,878**
Repayment of principal	(574,434)	**(574,434)**
Interest paid	(137,878)	**(137,878)**
Effect of exchange rate changes	10,363	**10,363**
At 31 December 2023	**2,442,380**	**2,442,380**

At 31 December 2024 Maturity analysis of lease liabilities can be presented as follows:

Lease liabilities on:	**Up to 3 months**	**Between 3 and 12 months**	**Between 1 and 2 year**	**Between 2 and 5 years**	**Over 5 years**	**Total**
Building	235,294	654,175	544,320	734,090	-	**2,167,879**

At 31 December 2023 Maturity analysis of lease liabilities can be presented as follows:

Lease liabilities on:	**Up to 3 months**	**Between 3 and 12 months**	**Between 1 and 2 year**	**Between 2 and 5 years**	**Over 5 years**	**Total**
Building	175,229	607,927	798,550	860,674	-	**2,442,380**

12. Inventories

	31.12.2024	31.12.2023
Home & Garden		
Machines	1,370,376	807,216
Spare parts	310,925	340,293
Detergents	17,234	16,788
Professional		
Machines	797,568	752,140
Spare parts	1,087,821	506,074
Detergents	133,683	44,613
Other	107,953	36,313
	3,825,560	**2,503,437**

13. Trade and other receivables

	31.12.2024	31.12.2023
Financial Receivables		
Trade and other recievable	2,247,107	1,765,161
less: allowance for doubtful debts	(166,387)	(208,530)
	2,080,720	**1,556,631**
Non-Financial receivables		
Paid advances	154,582	54,400
Prepaid taxes	369,128	105,973
	523,710	**160,373**
	2,604,430	**1,717,004**

Carrying amounts of financial assets within trade receivables closely approximate fair values. The company changed its approach to expected credit loss provisioning for trade receivables by categorizing provisions based on two criteria: (1) Overdues assessed by payment terms and (2) Older claims assessed by document date. The effect of change in accounting estimates was immaterial. Trade receivable distribution by currency is disclosed in Note 4.

At 31 December 2024 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

Based on payment terms	Inter-company receivables current	Less than 30	Between 31-60	Between 61-90	Between 91-120	More than 120	Total
Expected loss rate	0%	0%	25%	50%	75%	100%	
Gross carrying amount	-	342,358	10,825	19,938	4,619	45,632	**423,372**
Loss provision	-	-	2,706	9,969	3,464	45,632	**61,771**

Based on Document date	Less than 120	More than 120	More than 360 days	Total
Expected loss rate	0%	25%	100%%	
Gross carrying amount	1,604,263	153,141	66,331	**1,823,735**
Loss provision	-	38,285	66,331	**104,616**

At 31 December 2023 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

	Inter-company receivables current	Current	Less than 30 days past due	between 31-60 days past due	between 61-120 days past due	More than 120	Total
Expected loss rate	0%	2.3%	2.14%	3.2%	58.8%	60.1%	
Gross carrying amount	-	742,953	551,449	185,261	70,206	215,292	**1,765,161**
Loss provision	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	**208,530**

13. Trade and other receivables (Continued)

Movements in the impairment allowance for trade receivables are as follows:

	2024	2023
Opening provision for impairment of trade receivables	**208,530**	**415,472**
Change during the year	122,140	13,058
Receivable written off during the year as uncollectible	-	-
Unused amounts reversed	(164,283)	(220,000)
The movement in the impairment allowance	**(42,143)**	**(206,942)**
At 31 December	**166,387**	**208,530**

14. Cash and cash equivalents

	31.12.2024	31.12.2023
Cash at bank in GEL	1,165,231	1,598,561
Cash at bank in foreign currencies	21,361	10,071
Petty cash	14,277	31,874
	1,200,869	**1,640,506**

Cash and cash equivalents distribution by currency is disclosed in Note 4.

15. Trade and other payables

	31.12.2024	31.12.2023
Financial Liabilities		
Trade payables	2,207,508	1,560,960
Salary payables	76,176	66,595
	2,283,684	**1,627,555**
Non-Financial Liabilities		
Received advances	674,890	305,805
Other	57,165	44,281
	732,055	**350,086**
	3,015,739	**1,977,641**

Carrying amounts of financial liabilities within trade payables approximate fair values due to their short-term maturities. Trade payables distribution by currency is disclosed in Note 4.

16. Related party transaction and outstanding balances

Details of balances and transactions between the Company and other related parties are disclosed below:

Financial statement caption	**Relationship**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Trade and other receivables		**8,857**	**-**
Nokoloz Batirashvili	Director	8,857	-
Trade and other payables		**(2,061,222)**	**(1,401,612)**
Kärcher Beteiliguns GmbH	Shareholders	(1,999,748)	(1,451,612)
Kärcher Global Services GmbH & Co. KG	Under Common Control	(6,474)	-
Nokoloz Batirashvili	Director	(55,000)	50,000
Purchase of inventory		**11,765,377**	**8,692,655**
'Kärcher Beteiliguns GmbH	Shareholders	11,765,377	8,523,000
"Karcher Municipal GmbH“	Under Common Control	-	116,023
"Karcher Romania SRL“	Under Common Control	-	52,893
"Karcher Slovenia“	Under Common Control	-	739

Income statement caption	**Relationship**	**2024**	**2023**
Administrative expenses		**(281,644)**	**(271,902)**
Kärcher Beteiliguns GmbH	Shareholders	(281,644)	(271,902)
Revenue		**3,266**	**8,208**
LLC Karcher AK-AM	Under Common Control	3,266	8,208
Key management personnel compensation:		**2024**	**2023**
Short-term employee benefits		315,000	300,000

17. Contingencies

Contingent liabilities

Taxes - Georgian tax legislation may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company's management is convinced that Georgian tax legislation does not give raise to any further obligation other than already recorded and the Company's tax positions will be sustained. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Legal proceedings - As at 31 December 2024 and 2023 the Company was not engaged in any material litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision liability has been made in these financial statements.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

18. Events after the reporting date

There have not been events after the reporting period.

19. Summary of significant accounting policies

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Foreign currency

The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Lari. Transactions entered into by the Company in a currency other than the currency of the primary economic environment in which they operate (their "functional currency") are recorded at the rates ruling when the transactions occur. Foreign currency monetary assets and liabilities are translated at the rates ruling at the reporting date. Exchange differences arising on the retranslation of unsettled monetary assets and liabilities and from the settlement of transactions are recognised immediately in profit or loss. Translation at year-end rates does not apply to nonmonetary items.

At 31 December 2024 and 2023 the closing exchange rates used for translating foreign currency balances were:

	Official rate of the National Bank of Georgia	
	USD	***EUR***
Exchange rate as at 31 December 2024	2.8068	2.9306
Exchange rate as at 31 December 2023	2.6894	2.9753

Revenue from contracts to customers

Performance obligations and timing of revenue recognition

The majority of the Company's revenue is derived from selling goods with revenue recognised at a point in time when control of the goods has transferred to the customer. This is generally when the goods are delivered to the customer. There is limited judgement needed in identifying the point control passes: once physical delivery of the products to the agreed location has occurred, the Company no longer has physical possession, usually will have a present right to payment and retains none of the significant risks and rewards of the goods in question.

Some goods sold by the Company include warranties which require the Company to either replace or mend a defective product during the warranty period if the goods fail to comply with agreed-upon specifications. In accordance with IFRS 15, such warranties are not accounted for as separate performance obligations and hence no revenue is allocated to them. Instead, a provision is made for the costs of satisfying the warranties in accordance with IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.

Determining the transaction price

Most of the company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

Allocating amounts to performance obligations

For most contracts, there is a fixed unit price for each product sold, with reductions given for bulk orders placed at a specific time. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered).

Property, equipment and intangible assets

Property, equipment and intangible assets are carried at historical cost less accumulated depreciation/amortization and recognized impairment loss, if any.

Depreciation/amortization is charged on the carrying value of an item and is designed to write off assets over their useful economic lives. Depreciation is calculated on a straight-line basis at the following annual prescribed rates:

Group	Useful life (year)
Property and equipment	
Vehicles	5-7
Office equipment, furniture and other	5-10
Leasehold improvements	5-8
Intangible assets	
Software	5-7

Expenses related to repairs and renewals are charged when incurred and included in operating expenses unless they qualify for capitalization. The carrying amounts of property and equipment are reviewed at each reporting date to assess whether they are recorded in excess of their recoverable amounts.

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. The cost of inventories comprises all costs of purchase and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. The costs of purchase of inventories comprise the purchase price, import duties and other taxes (other than those subsequently recoverable by the Company from the taxing authorities), and transport, handling and other costs directly attributable to the acquisition of finished goods, materials and services. Trade discounts, rebates and other similar items are deducted in determining the costs of purchase.

Movements in goods for resale are accounted for weighted average cost basis.

Financial instruments

Financial assets

The Company has estimated which business model was sufficient to the Company's financial assets and has classified them as "Financial assets at amortized cost". Financial assets arise principally from the provision of goods and services to customers (e.g. trade receivables), where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment. The Company's financial assets measured at amortised cost comprise other receivables, cash and cash equivalents and trade and other receivables in the statement of financial position. Cash and cash equivalents include all bank placements or receivables with original maturities of less than three months.

The Company uses simplified approach for expected credit loss for trade receivables and contractual assets. According to simplified approach expected credit loss is calculated using migration matrix. Simplified approach recognizes loss for whole portfolio regardless of significant increase of credit risk after initial recognition. The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three-year period prior to the period end. The Company applied exemption B5.5.50 and B5.5.51 of IFRS 9 and did not used incorporate forecasts of future conditions of financial assets. Therefore, the historical loss rates are not adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Financial liabilities

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired: "Financial liability at fair value through profit or loss" and "Other financial liabilities". The Company classified all of its financial liabilities as "Other financial liabilities".

Other financial liabilities include the following items: trade payables and other short-term monetary liabilities, which are initially recognised at fair value and subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Leases

All leases are accounted for by recognising a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless (as is typically the case) this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used.

Right of use assets are initially measured at the amount of the lease liability, reduced for any lease incentives received, and increased for:

- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset.

Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term. When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the updated discount rate that applied on lease commencement. The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term.

Charter capital

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owner. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the company to the extent that it was contributed by the owners to the company. Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the company.

Taxation

The Company's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia for the financial period of 2024 and 2023, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of company registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

The company recognised taxes other than income tax when obligating event was occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes, from which future economic benefits are expected, are recognised as assets.

MANAGEMENT REPORT

1. About Karcher LLC

Karcher LLC was registered on 5th March of 2015 in line with Georgian legislation by LEPL National Agency of Public Registry. The legal form was defined as Limited Liability Company (LLC) with tax ID: 404488826.

The company's legal address is: Georgia, City Tbilisi, Didube district, Akaki Beliashvili str., № 167

Government body includes General meeting and Managing Director.

Management/Representative Powers: Nikolozi Batirashvili, 23001002754, Individual Representation

Owner: 100% Karcher GmbH, HRB 261825 /Germany/

The company's principal activity: Code: 46431 Wholesale of electrical household appliances and devices.

Karcher LLC in Georgia reports based on IFRS and reporting currency is Lari (GEL).

Governance Framework

Effective governance is at the core of Karcher's ability to operate successfully in the global business environment.

The Board of Directors of Karcher LLC is committed to the highest standards of corporate governance, which it believes are critical to business integrity and performance, and to maintaining confidence in high competition.

In order to ensure the highest standards of corporate governance are observed, the Company operates within a Governance Framework.

Responsibility Framework

We have established a framework which we believe identifies all the elements of a sound approach to governance and responsibility. A steering group, comprised of second level managers and led by our Company MD, uses this framework to set and monitor governance and responsibility objectives, identify improvement opportunities and ensure that activities are aligned with business strategy. Through this framework we provide assurance to all our board members that Karcher LLC is a well-managed, responsible company.



1. **About Karcher LLC (Continued)**

OUR KÄRCHER VALUE CIRCLE



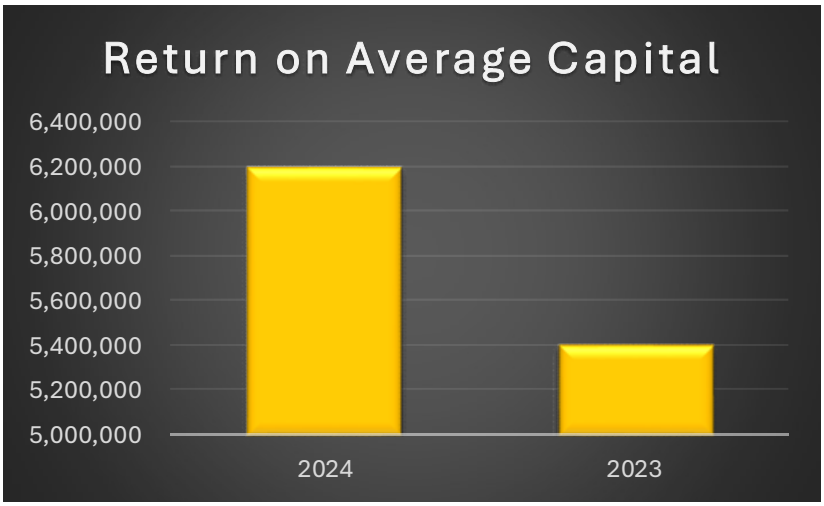
2. **Key financial and non-financial indicators of 2024**

	2024	2023
Total comprehensive profit for the year	1,045,708	540,872

Company's total comprehensive profit increased by GEL504,836.

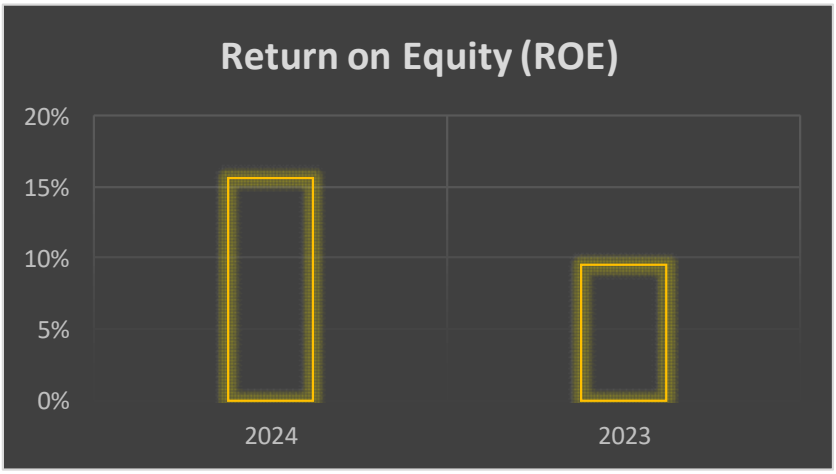
1. Profitability Analysis

Return on Average Capital increased to 17% in 2024 from 10% in 2023, reflecting improved capital efficiency. This growth follows a significant rise in capital returns to GEL 6.2M from GEL 5.4M.



2. Key financial and non-financial indicators of 2024 (Continued)

Return on Equity (ROE) rose to 16% in 2024 from 10% in 2023, indicating stronger shareholder value creation.



Return on Average Assets (ROAA) improved to 10% in 2024 from 7% in 2023, demonstrating better asset utilization.

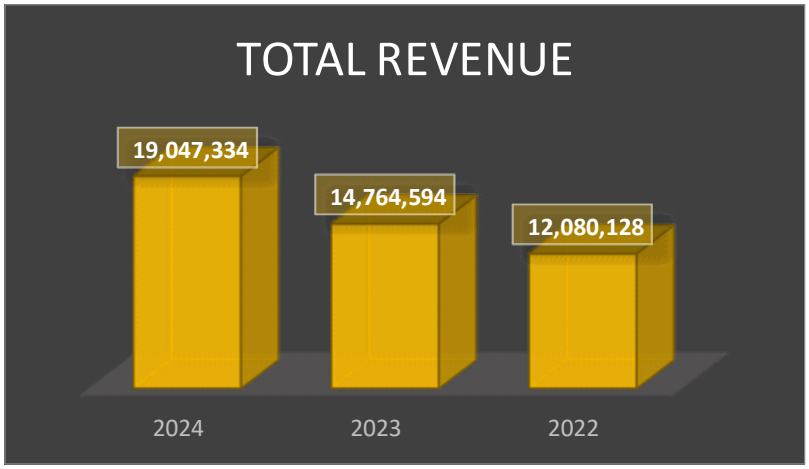
2. Liquidity & Working Capital

Current Ratio declined to 1.95 in 2024 from 2.12 in 2023, indicating tighter liquidity but still within a manageable range.

Inventory Turnover Ratio (in days) increased to 137 days in 2024 from 111 days in 2023, signaling slower inventory movement, which may require optimization in supply chain management.

3. Cost Efficiency & Revenue Growth

Total Revenue grew significantly by 29% (to 19.05M in 2024 from 14.76M in 2023), marking strong business expansion.



Expense-to-Revenue Ratio improved slightly to 93% in 2024 from 95% in 2023, suggesting better cost control despite higher absolute expenses.

See other financial indicators in the financial statements.

3. Key Risks and Uncertainties

3.1 Risk Description

The Georgian economy is influenced by macroeconomic factors and developments in neighboring countries, particularly Russia, Turkey, Azerbaijan, and Armenia. Economic fluctuations, regulatory changes, and geopolitical events in these countries may indirectly impact local businesses, including Kärcher LLC Georgia.

On February 24, 2022, Russia launched a large-scale military operation in Ukraine. This has had significant consequences for the global economy, particularly in terms of trade disruptions, supply chain constraints, and financial transaction restrictions. While Kärcher LLC Georgia does not import goods from Russia or Ukraine, global economic instability and inflationary pressures resulting from these events have affected logistics costs, foreign exchange rates, and overall business operations.

Risk Mitigation

The company sources all its inventory from Germany, ensuring stable supply chain operations. However, increased transportation costs, fluctuations in the EUR/GEL exchange rate, and potential delays in international shipping remain key considerations. The company continuously monitors economic conditions and adjusts its pricing and procurement strategies accordingly to mitigate these risks.

Price Volatility

Since Kärcher LLC Georgia relies on imports, fluctuations in foreign exchange rates directly impact procurement costs. Volatility in the EUR/GEL exchange rate may lead to price adjustments for end consumers, potentially affecting demand and sales performance. Inflationary trends in Europe and increased shipping expenses further contribute to pricing challenges.

3.2 Financial Risks

The primary financial risks associated with the company's operations include:

Market Risk – Changes in economic conditions, inflation, and exchange rate fluctuations may impact the company's financial performance.

Interest Rate Risk – Variations in interest rates could affect financing costs and overall profitability.

Foreign Exchange Risk – The company conducts transactions primarily in EUR and GEL, making it susceptible to currency fluctuations.

Credit Risk – The company is exposed to the risk of clients or business partners failing to meet their financial obligations.

Liquidity Risk – Effective cash flow management is essential to ensure the company's ability to meet financial obligations and sustain operations.

In addition to operational risks, the company is exposed to financial risks arising from the use of financial instruments. This section outlines the company's risk management policies, mitigation strategies, and risk assessment methodologies. Additional quantitative information regarding financial risks is presented in the 2024 financial statements.

4. Research and new product development

In line with the company's growth strategy, Kärcher Georgia continued its expansion in 2023 and 2024, strengthening its presence across the country. In 2023, a new branch was opened in Zugdidi. Following this success, in 2024, Kärcher Georgia expanded further by establishing a new branch in Telavi.

In addition to geographical expansion, the company remains committed to innovation by continuously introducing advanced cleaning technologies and expanding its product range. Kärcher Georgia actively researches market demands to bring the latest global cleaning solutions to the local market, ensuring efficiency and sustainability in both household and industrial cleaning applications.

5. Strategy and future development

Kärcher Georgia has a well-defined strategic development plan aimed at ensuring stable sales growth. This growth will be achieved through precise market positioning of existing products and the introduction of new product lines. In product categories where the company already holds a strong market share, such as household cleaning equipment (pressure washers, vacuum cleaners, and floor care machines), the focus will be on maintaining its leading position. Meanwhile, Kärcher Georgia plans to expand its presence in the industrial and commercial cleaning sectors.

Considering the increasing demand for energy-efficient and high-quality cleaning solutions, the company remains committed to offering only certified and high-standard products to its customers. Kärcher Georgia continuously aligns with global trends, ensuring that its product portfolio meets the latest environmental and efficiency standards.

A strong financial position enables the company to fulfill its obligations to suppliers and other third parties effectively. Kärcher Georgia collaborates with strategic suppliers on a monthly and annual basis to develop and execute long-term plans, ensuring continuous business growth and operational efficiency.

6. Information on branches

By the reporting year 2024 Karcher LLC owns 7 branches in 5 regions of Georgia.

1. Head office and showroom at A.Beliashvili str#167, Tbilisi
2. Service Center at A.Beliashvili str#53, Tbilisi
3. Karcher Center at V.Pshavela ave#4, Tbilisi
4. Karcher Center at Alazani Valley #71, Telavi
5. Karcher Center at S.Rustaveli ave#96, Kutaisi
6. Karcher Center at Agmashenebeli str#6, Zugdidi
7. Karcher Center at P.Bagrationi #129, Batumi



7. Acquisition of own shares

This section is not relevant to the company.

8. Employment

Employee selection is conducted based on strictly defined professional criteria, and no discrimination of any kind is permitted.

Employee compensation consists of a fixed salary determined by the employment contract and a performance-based bonus. The company supports their professional growth by facilitating continuous skill development.

Number of employees as of 2024 and 2023:

	2024	2023
Male	41	38
Female	20	15
Total	**61**	**53**

9. Anti-corruption & bribery matters

We are committed to do business with highest ethical standards and there is no room for any corrupt or bribery. We expect our customers, suppliers and all other related associates to be in line with our policy.

The management report for the year ended December 31, 2024, has been approved by management on February 28, 2025, by the following individuals:

Kristine Antadze (F&A Manager) _____

Nickoloz Batirashvili (Managing Director) _____

Type tex

8. Employment

Employee selection is conducted based on strictly defined professional criteria, and no discrimination of any kind is permitted.

Employee compensation consists of a fixed salary determined by the employment contract and a performance-based bonus. The company supports their professional growth by facilitating continuous skill development.

Number of employees as of 2024 and 2023:

	2024	2023
Male	41	38
Female	20	15
Total	**61**	**53**

9. Anti-corruption & bribery matters

We are committed to do business with highest ethical standards and there is no room for any corrupt or bribery. We expect our customers, suppliers and all other related associates to be in line with our policy.

The management report for the year ended December 31, 2024, has been approved by management on February 28, 2025, by the following individuals:

Kristine Antadze (F&A Manager) _____

Nickoloz Batirashvili (Managing Director) _____

KÄRCHER LLC
(შპს კერხერი)

ფინანსური ანგარიშგება და მართვის ანგარიში

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31

დეკემბერს დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად



სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 7

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... 8

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. შედგენის საფუძველი..... 10
3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები 14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა..... 15
5. შემოსავლები..... 20
6. გაყიდვების ხარჯი..... 21
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 21
8. კომერციული ხარჯები..... 22
9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა 22
10. ქონება და აღჭურვილობა..... 22
11. იჯარები..... 23
12. მარაგები..... 24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 24
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი..... 26
15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები 26
16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი..... 27
17 გაუთვალისწინებელი ხარჯები..... 27
18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები..... 28
19. გულდასმით აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა..... ...28

მმართველობითი ანგარიშგება

1. Karcher LLC-ს შესახებ.....32
2. 2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები.....33
3. ძირითადი რისკები და გაუნდოვანებები.....35
4. კვლევა და ახალი პროდუქტის შემუშავება.....36
5. სტრატეგია და სამომავლო განვითარება.....36
6. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ.....36
7. საკუთარი აქციების შესყიდვა.....37
8. დასაქმება.....37
9. ანტიკორუფციული და მექრთამეობის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები.....38

დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

ტელ: +995 32 2545 845
ფაქსი: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

საქართველო, თბილისი 0108, ვერეს ბიზნეს ცენტრი,
თარხნიშვილის ქ. 2

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) და ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ("ISAs"). პასუხისმგებლობები, რომელიც გვეკისრება აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში და შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს იძლევა ჩვენს მიერ დასკვნის გამოსატანად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შეტანილ ინფორმაციას. სხვა ინფორმაცია მოპოვებულ იქნა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და მასზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ვრცელდება სხვა ინფორმაციაზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამ პროცესში განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან ჩვენს მიერ აუდიტის დროს მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად არის თუ არა ის არსებითად არასწორად წარმოდგენილი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციის არსებითი უზუსტობა, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამის შესახებ მოხსენება გავაკეთოთ. ამ მხრივ სათქმელი არაფერი გვაქვს.

მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სანდო ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ფასს-ების შესაბამისად, ასევე იმგვარი შიდა კონტროლის დაწესებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად ჩათვლის არსებითი უზუსტობებისგან დაზღვეული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად - იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარი, და საჭიროებისამებრ, გაამჟღავნოს საქმიანობის უწყვეტობასა და ანგარიშგების უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს სხვა რეალისტური ალტერნატივა ამგვარად მოქცევის გარდა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ საკმარისი დასაბუთება იმისა, რომ საერთო ჯამში ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებით უზუსტობებს, და გამოვცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელშიც წარმოდგენილია ჩვენი მოსაზრება. საკმარისი დასაბუთება არის მაღალი დონის დასაბუთება, თუმცა არ წარმოადგენს იმის გარანტიას, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ითვლება არსებითად, თუ, ინდივიდუალურად ან საერთო ჯამში გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მათ გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგებების გათვალისწინებით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს შესაბამისი აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მხარს ვუჭერთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენ მიერ დასკვნის გამოსატანად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, ფაქტების განზრახ დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის უფლებამოსილების გადამეტებას.

- ვაანალიზებთ და ვაფასებთ ინფორმაციას იმ შიდა კონტროლის შესახებ, რომელიც კავშირშია აუდიტთან, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება გარემოებებს, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

- ვაფასებთ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას და მენეჯმენტის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებულ გასაჯაროვებული ინფორმაციის მიზანშეწონილობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრულ აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვადგენთ არის თუ არა არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებზე, გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტობის პრინციპით. იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა, ვალდებულნი ვართ გავამახვილოთ ყურადღება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში შესაბამის გასაჯაროვებულ მონაცემებზე, ან, თუ ასეთი გამოვლენილი მონაცემები არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მოსაზრებები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ოპერაციების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გასაჯაროვებულ ინფორმაციას, და ასევე, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რითაც მიღწეული იქნება ობიექტური პრეზენტაცია.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და დროის, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვანი მიგნებების შესახებ, აუდიტორული მოკვლევის დროს შიდა კონტროლში გამოვლენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით.

თბილისის პირველი დელტა
დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

აუდიტორის მოსაზრება სხვა სამართლებრივ და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, 2024 წლის მენეჯმენტის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და 2024 წლის მენეჯმენტის ანგარიში არსებითად მოიცავს იმ ინფორმაციას, რომელსაც ითხოვს საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მე-7 მუხლი.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

კორპორაციული მართვის ორგანოები პასუხისმგებელნი არიან მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადების ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა არის გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ მოწოდებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა იგი ფინანსურ ანგარიშგებას, ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედეგად მიღებულ აუდიტზე, არის:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს ბიდიო-ს (BDO)-ს სახელით და დავალებით

თბილისი, საქართველო
28 თებერვალი, 2025

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედეგად მიღებულ აუდიტზე, არის:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო-ს (BDO)-ს სახელით და დავალებით

თბილისი, საქართველო
28 თებერვალი, 2025

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	19,047,334	14,764,594
გაყიდვების ხარჯი	6	(10,227,447)	(8,204,441)
საერთო მოგება		8,819,887	6,560,153
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,495,648)	(2,460,501)
კომერციული ხარჯები	8	(3,105,772)	(3,562,862)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	13	42,143	206,942
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		106,068	63,189
ოპერაციული მოგება		1,366,678	806,921
საპროცენტო ხარჯი	11	(201,591)	(137,878)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, სუფთა	9	(119,379)	(128,171)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,045,708	540,872
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		1,045,708	540,872

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, 2025 წლის 28 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი /ახლავს ხელმოწერა/ ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი /ახლავს ხელმოწერა/ ქრისტინე ანთაძე

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	19,047,334	14,764,594
გაყიდვების ხარჯი	6	(10,227,447)	(8,204,441)
საერთო მოგება		8,819,887	6,560,153
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,495,648)	(2,460,501)
კომერციული ხარჯები	8	(3,105,772)	(3,562,862)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	13	42,143	206,942
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		106,068	63,189
ოპერაციული მოგება		1,366,678	806,921
საპროცენტო ხარჯი	11	(201,591)	(137,878)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, სუფთა	9	(119,379)	(128,171)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,045,708	540,872
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		1,045,708	540,872

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, 2025 წლის 28 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი	/ახლავს ხელმოწერა/	ნიკოლოზ ბათირაშვილი
ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი	/ახლავს ხელმოწერა/	ქრისტინე ანთაძე

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

KÄRCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	10	2,133,474	1,858,380
აქტივების გამოყენების უფლება	11	1,930,798	2,345,793
არამატერიალური აქტივები		210,443	31,149
		4,274,715	**4,235,322**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,825,560	2,503,437
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,604,430	1,717,004
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14	1,200,869	1,640,506
		7,630,859	5,860,947
სულ აქტივები		11,905,574	10,096,269
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,173,329	1,173,329
გაუნაწილებელი მოგება		5,548,627	4,502,919
		6,721,956	**5,676,248**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,278,410	1,659,224
		1,278,410	**1,659,224**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	889,469	783,156
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	3,015,739	1,977,641
		3,905,208	2,760,797
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,905,574	10,096,269

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,173,329	3,962,047	5,135,376
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	540,872	540,872
31 დეკემბერი 2023	1,173,329	4,502,919	5,676,248
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	1,045,708	1,045,708
31 დეკემბერი 2024	1,173,329	5,548,627	6,721,956

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

თანდართული ანგარიშგება დელტა აუდიტორული კომპანიის მიერ დამოწმებულია
WWW.DELTA.ORG.GE

KÄRCHER LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**1,045,708**	**540,872**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		289,106	335,614
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	11	789,204	673,113
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	13	(42,143)	(206,942)
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		12,884	13,350
საპროცენტო ხარჯი	11	201,591	137,878
საპროცენტო შემოსავალი		(77,941)	(27,690)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		2,386	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		-	(33,292)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, სუფთა	9	119,379	128,171
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		**2,340,174**	**1,561,074**
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების ზრდა		(1,322,123)	(345,557)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(844,595)	476,943
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა		1,021,223	1,531,502
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		**1,194,679**	**3,223,962**
გადახდილი პროცენტი	11	(201,591)	(137,878)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		**993,088**	**3,086,084**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენა		(599,416)	(1,502,399)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(146,464)	(15,606)
მიღებული პროცენტი		77,941	27,690
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(667,939)**	**(1,490,315)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა	11	(718,141)	(574,434)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		-	33,292
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		**(718,141)**	**(541,142)**
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(392,992)	1,054,627
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	**1,640,506**	**583,847**
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	9	(46,645)	2,032
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	**1,200,869**	**1,640,506**

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დელტა აუდიტორული მომსახურება WWW.DELTAAUDIT.GE

KÄRCHER LLC

მმართველობითი ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია") საიდენტიფიკაციო ნომრით **404488826** დარეგისტრირდა **2015** წლის **5** მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N167.

კომპანიის დამფუძნებელი და **100%** მეწილე არის **Kärcher Beteiligungs GmbH**, კომპანია, რომელიც ჯეროვნად რეგისტრირებულია და ოპერირებს გერმანიის კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ გათირაშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: დასუფთავების სისტემების სფეროში ყველა დასუფთავების მანქანის, აღჭურვილობის, სათადარიგო ნაწილების, აქსესუარებისა და ქიმიური პროდუქტების იმპორტს, ექსპორტს, საბითუმო დისტრიბუციას, გაქირავებას, რემონტს და მომსახურებას.

2. შედგენის საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") გამოცემის შესაბამისად (ერთობლივად ფასს-ები / IFRS).

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ არსებით სააღრიცხვო შეფასებებს. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განსჯის საფუძველზე შეარჩიოს მაქსიმალურად შესატყვისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ. ის ნაწილები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი განსჯები და შეფასებები ჩატარდა, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. თანხები მრგვალდება ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობას უწყვეტად ეწევა და განაგრძობს ფუნქციონირებას ახლო მომავალში. ხელმძღვანელობა და აქციონერი აპირებენ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე უწყვეტი საქმიანობის გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უწყვეტობის პრინციპი შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული მოცემულია მე-19 შენიშვნაში. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემოღება

ა) სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება IAS 7 და ფასს 7-ში). 2023 წლის 25 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები", რომელმაც შეიტანა შესწორება IAS 7 „ფულადი ნაკადების ანგარიშსა" და ფასს 7 „ფინანსური ინსტრუმენტები: გასაჯაროებაში" (ცვლილებები). ეს შესწორებები წარმოიშვა ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (კომიტეტი) მიერ მიღებული წარდგინების შედეგად, რომელიც ეხებოდა ვალდებულებებისა და დაკავშირებული ფულადი ნაკადების წარმოჩენის მოთხოვნებს, რომლებიც წარმოიქმნება მომარაგების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებისა და შესაბამისი გასაჯაროების შედეგად. 2020 წლის დეკემბერში კომიტეტმა გამოაქვეყნა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება „მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების ხელშეკრულებები — უკუ-ფაქტორინგი", რომელიც ეხებოდა ამ წარდგინებას იმ დროისთვის არსებული ფასს-ის საბუღალტრო სტანდარტების საფუძველზე. ამ პროცესში, დაინტერესებული მხარეებისგან მიღებულმა გამოხმაურებამ მიუთითა იმდროინდელი მოთხოვნების შეზღუდვებზე, რაც ხელს უშლიდა მომხმარებლებს მიეღოთ მნიშვნელოვანი ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ აისახა მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და შეედარებინათ ერთი საწარმო მეორესთან. ამ გამოხმაურების საპასუხოდ, ბჭემ

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

განახორციელა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტების ჩამოყალიბება, რამაც გამოიწვია ცვლილებები. ცვლილებები ავალდებულებს კომპანიებს, წარმოადგინონ გარკვეული სპეციფიკური გასაჯაროებები (რაოდენობრივი და თვისობრივი), რომლებიც ეხება მომწოდებლის ფინანსურ შეთანხმებებს. ასევე, ცვლილებები იძლევა მითითებებს მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკულიზინგში (შესწორება ფასს 16-ში). ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტმა 2020 წლის ივნისში გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება – „გაყიდვა-უკულიზინგი ცვალებადი გადასახადებით“. აღნიშნული საკითხი გადაეცა ბასს-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტების შემუშავებისთვის. ბასს-მა საბოლოო შესწორებები გამოსცა 2022 წლის სექტემბერში. შესწორებები ითვალისწინებს მოთხოვნას, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ განსაზღვროს „იჯარის გადახდები“ ან „იჯარის შესწორებული გადახდები“ ისე, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს მოგების ან ზარალის ის თანხა, რომელიც ეხება მის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე (შესწორება IAS 1-ში). ბასს-მა 2020 წლის იანვარში გამოსცა IAS 1-ის შესწორებები – „ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე“, რასაც შემდგომ ნაწილობრივ დაემატა შესწორებები „არამიმდინარე ვალდებულებები შეთანხმებებით“, რომელიც გამოქვეყნდა 2022 წლის ოქტომბერში. შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოს უფლება, გადაავადოს ვალდებულების შესრულება საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, უნდა იყოს რეალური და არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაცია არ არის დამოკიდებული იმაზე, რამდენად სავარაუდოა, რომ საწარმო რეალურად გამოიყენებს ამ უფლებას მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. COVID-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადადო, და ისინი გავრცელდება იმ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება ან შემდეგ 2024 წლის 1 იანვრიდან.

შესწორება – „გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით“ (შესწორება IAS 1-ში). მას შემდეგ, რაც გამოქვეყნდა შესწორებები IAS 1-ში, რომელიც ეხება ვალდებულებების მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციას, ბასს-მა IAS 1 დამატებით შეასწორა 2022 წლის ოქტომბერში. თუ საწარმოს დაფარვის გადავადების უფლება დამოკიდებულია კონკრეტული პირობების შესრულებაზე, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს იმაზე, არსებობს თუ არა ეს უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ საწარმოს მოეთხოვება პირობის შესრულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან მანამდე, და არა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს მოეთხოვება პირობის შესრულება საანგარგებიშო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე განმარტავს „ანგარიშსწორების“ მნიშვნელობას ვალდებულების, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიკაციის მიზნებისთვის.

გ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის მოქმედი

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვრიდან

გაცვლის ნაკლებობა (შესწორება ბასს 21-ში). 2023 წლის 15 აგვისტოს, ბასს-მა გამოსცა გაცვლის ნაკლებობა, რომელსაც შესწორება შეაქვს ბასს 21-ში „სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტები“ (შესწორებები). ცვლილებები წარმოიშვა ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (კომიტეტის) მიერ მიღებული წარდგენის შედეგად გაცვლითი კურსის განსაზღვრის შესახებ, როდესაც არსებობს გრძელვადიანი გაცვლის ნაკლებობა. IAS 21, ცვლილებებამდე, არ მოიცავდა ცალსახა მოთხოვნებს გაცვლითი კურსის განსაზღვრისთვის, როდესაც ვალუტა არ არის გადაცვლადი სხვა ვალუტაში, რამაც გამოიწვია მრავალფეროვნება პრაქტიკაში. ამ საკითხის გადასაჭრელად კომიტეტმა რეკომენდაცია გაუწია ბასს-ს IAS 21-ში ვიწრო მასშტაბის ცვლილებების შემუშავებაში. შემდგომი განხილვის შემდეგ, ბასს-მა 2021 წლის აპრილში გამოსცა IAS 21-ში შემოთავაზებული ცვლილებების ექსპოზიციის პროექტი და საბოლოო ცვლილებები გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. ცვლილებებს შემოაქვს მოთხოვნები იმის შესაფასებლად, თუ როდის არის ვალუტის გადაცვლადი სხვა ვალუტაში და როდის არა. ცვლილებები ავალდებულებს კომპანიას, შეაფასოს ადგილზე გაცვლითი კურსი, როდესაც ის ასკვნის, რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში გადაცვლადია. ცვლილებები მოითხოვს, რომ საწარნინ შეაფასოს სპოტური გაცვლითი კურსი, როდესაც ის დაასკვნის, რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში გადაცვლადი არ არის.

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2026 წლის 1 იანვრიდან

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების შესწორებები (ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტისთვის წარდგენილ საკითხებზე, ისევე როგორც ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შემდგომი განხილვისას წარმოშობილ საკითხებზე საპასუხოდ, 2024 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა „ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების შესწორებები“ შესწორებები ცვლის შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

▶ ელექტრონული გადარიცხვებით დაფარული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

▶ ძირითადი სასესხო შეთანხმების საპროცენტო ელემენტები (მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის შეფასება - 'SPPI ტესტი')

▶ სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვადებს ან ოდენობას

▶ ფინანსური აქტივები არარეკურსული მახასიათებლებით

▶ ინვესტიციები სახელშეკრულებო კავშირის მქონე ინსტრუმენტებში

ინფორმაციის გასაჯაროება

▶ ინვესტიციები სააქციო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით სამართლიან ღირებულებად

▶ სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვადები ან ოდენობა.

ცვლილებებმა, შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს იმაზე, თუ როგორ აღრიცხავენ საწარმოები ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტას და როგორ ხდება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. შესწორებები საწარმოს აძლევს უფლებას, ნაადრევად აამოქმედოს მხოლოდ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან და მასთან დაკავშირებულ განმარტებებთან დაკავშირებული ცვლილებები, ხოლო დანარჩენი შესწორებები მოგვიანებით გამოიყენოს. ეს განსაკუთრებით გამოსადეგია იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც სურთ ნაადრევად გამოიყენონ ეს შესწორებები ESG-სთან (გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი) ან მსგავს მახასიათებლებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებები. ყოველწლიური გაუმჯობესებები შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც ან განმარტავენ ფასს აღრიცხვის სტანდარტის ფორმულირებას, ან ასწორებენ შედარებით მცირე გაუთვალისწინებელ შედეგებს, უყურადღებობით გამოწვეულ შეცდომებს ან კონფლიქტებს აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებს შორის. შემოთავაზებული გაუმჯობესებები ერთ დოკუმენტშია თავმოყრილი. ყოველწლიური გაუმჯობესებების ეს ციკლი ეხება შემდეგს:

▶ ჰეჯირების აღრიცხვა პირველად ამთვისებლის მიერ (ფასს 1-ში შესწორებები საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველად მიღებაში)

▶ სამართლიანი ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის გადავადებული სხვაობის გასაჯაროება (ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოს შესწორებები)

▶ მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას (ფასს 7-ში შესწორებები)

▶ შესავალი და საკრედიტო რისკის გასაჯაროებები (ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოს შესწორებები)

▶ საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ფასს 9-ში შესწორებები)

▶ ტრანზაქციის ფასი (ფასს 9-ში შესწორებები)

▶ „დე ფაქტო აგენტის" განსაზღვრა (ფასს 10-ში შესწორებები)

▶ თვითღირებულების მეთოდი (ფასს 7-ში შესწორებები).

საბოლოო შესწორებები გამოიცა 2024 წლის ივლისში.

თარჯიმანთა ბიურო დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (ადრე ეწოდებოდა ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). 2024 წლის 18 დეკემბერს ბასს-მა გამოსცა შესწორებები კომპანიების მიერ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის კონტრაქტების ფინანსური ეფექტების ანგარიშგების გასაუმჯობესებლად, რომლებიც ხშირად ფორმდება როგორც ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები (PPAs). ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებები კომპანიებს ეხმარება უზრუნველყონ ქარისა და მზის ენერგიის წყაროებიდან ელექტროენერგიის მიწოდება. ვინაიდან ამ ხელშეკრულებებით გამომუშავებული ელექტროენერგიის რაოდენობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ამინდის პირობებთან დაკავშირებული არაკონტროლირებადი ფაქტორების გამო, მიმდინარე სააღრიცხვო მოთხოვნებმა შესაძლოა ადეკვატურად ვერ ასახოს, თუ როგორ მოქმედებს ეს ხელშეკრულებები კომპანიის საქმიანობაზე. ამის საპასუხოდ, ბასს-მა შეასრულა მიზნობრივი შესწორებები ფასს 9-ში („ფინანსური ინსტრუმენტები“) და ფასს 7-ში („ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები“), რათა გაუმჯობესდეს ამ ხელშეკრულებების შესახებ ინფორმაციის გასაჯაროება ფინანსურ ანგარიშგებებში. შესწორებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარებისთვის“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის დაშვება, თუ ეს კონტრაქტები გამოიყენება როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები; და
- ახალი გასაჯაროების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებმა გაიგონ ამ კონტრაქტების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებზე.

ეს შესწორებები ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. შესწორებების ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. თუმცა, გარკვეული იურისდიქციებისთვის შესწორებები გამოყენებამდე უნდა იყოს დამტკიცებული.

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 „ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენა და განმარტებები“. ფასს 18 „ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენა და განმარტებები“ ცვლის IAS 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“) და სავალდებულოა იმ ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. ფასს 18, რომელიც ბასს-მა 2024 წლის 9 აპრილს გამოაქვეყნა, ადგენს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენის თაობაზე, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგზე:

- მოგების ან ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის, სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის მოთხოვნები. ფასს 18-ს შემოაქვს მოთხოვნა, რომ შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები კლასიფიცირდეს ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთში მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ამ კლასიფიკაციის შედეგად წარდგენილია გარკვეული შუალედური ჯამები, მაგალითად, საოპერაციო კატეგორიაში არსებული ყველა შემოსავლისა და ხარჯის ჯამი, რომელიც მოიცავს ახალ სავალდებულო „საოპერაციო მოგების ან ზარალის“ შუალედურ ჯამს.
- ინფორმაციის აგრეგაცია და დეზაგრეგაცია, მათ შორის საერთო პრინციპების შემოღება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის აგრეგაცია და დეზაგრეგაცია ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების მაჩვენებლებთან (MPM) დაკავშირებული განმარტებები, რომლებიც წარმოადგენს ფასს აღრიცხვის სტანდარტებით მოთხოვნილ ჯამზე ან შუალედურ ჯამზე შესრულებულ კორექტირებებზე (მაგ. „კორექტირებული მოგება ან ზარალი“) დაფუძნებულ ფინანსური მაჩვენებლების საზომებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ, რომ MPM-ები წარმოადგინონ ფინანსურ ანგარიშგებებში განმარტებებთან ერთად, რაც მოიცავს MPM-ების შეჯერებას ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად გამოთვლილ უახლოეს ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ბასს 18-ის გამოცემით ბასს-ის მიზანია გააუმჯობესოს კომპანიების საქმიანობის ანგარიშგების შედარებადობა და გამჭვირვალობა. ფასს 18-მა ასევე გამოიწვია მცირედი ცვლილებები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ფასს 19 „ფილიალები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები“. 2024 წლის 9 მაისს, ბასს-მა გამოსცა ფასს 19 „ფილიალები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები“. დაინტერესებულმა მხარეებმა ბასს-ს სთხოვეს, ნება დართოს ფილიალს, რომელიც ანგარიშს უწევს მშობელ კომპანიას (რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იყენებს ფასს სტანდარტებს), გამოიყენოს ფასს სტანდარტები თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემცირებული განმარტებების მოთხოვნებით. ამ უკუკავშირის გათვალისწინებით, ბასს-მა თავის კვლევის გეგმაში დაამატა პროექტი, რათა უზრუნველეყო შემცირებული განმარტებების მოთხოვნები ფილიალებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ საჯარო ანგარიშვალდებულება. ამ პროექტის

დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

კულმინაცია გახდა ფასს 19-ის გამოცემა, რომელიც უფლებას აძლევს შესაბამის ფილიალებს, გამოიყენონ შემცირებული განმარტებების მოთხოვნები, ხოლო ამავე დროს გამოიყენონ ფასს სტანდარტებში მოცემული აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები. მაგალითად, ფასს 19-ის მიხედვით, საწარმო, რომელსაც აქვს ტრანზაქციები ფასს 2-ის („წილობრივ გადახდაზე დაფუძნებული გადახდები") ფარგლებში, არ გამოიყენებს ფასს 2.44-52-ში მოცემულ ვრცელ განმარტებების მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, საწარმო განმარტავს მხოლოდ ფასს 19-ის 31-34-ე პარაგრაფებში მოცემულ ინფორმაციას, რომელიც მოიცავს წილობრივ გადახდაზე დაფუძნებული შეთანხმებების აღწერას, წილობრივი ოფციონების რაოდენობას და საშუალო შეწონილ ფასებს, თუ როგორ აფასებს საწარმო საკუთარი კაპიტალით ანგარიშსწორებული წილობრივ გადახდაზე დაფუძნებული ტრანზაქციების სამართლიან ღირებულებას და ფასს 2-ის ფარგლებში არსებულ ტრანზაქციებთან დაკავშირებულ სხვა ზოგად ინფორმაციას. განმარტებების მოთხოვნების შემცირების მასშტაბის მანიშნებელია ის ფაქტი, რომ ფასს 2 ამჟამად შეიცავს 991 სიტყვას განმარტებათა მოთხოვნებში, ხოლო ფასს 19 შეიცავს მხოლოდ 250 სიტყვას, რომლებიც დაკავშირებულია ფასს 2-ის განმარტებებთან. ფასს 19-ის გამოყენების უფლებამოსილების კრიტერიუმებია:

▶ საწარმო არის შვილობილი კომპანია (როგორც განსაზღვრულია ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების" დანართ A-ში).

▶ არ აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება; და

▶ საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი კომპანია, რომელიც აქვეყნებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია და შეესაბამება ფასს აღრიცხვის სტანდარტებს. ორგანიზაციას აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება თუ:

▶ მისი სესხის ან სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები ივაჭრება საჯარო ბაზარზე, ან ის ამზადებს ასეთ ინსტრუმენტებს საჯარო ბაზარზე გასატანად; ან

▶ მისი ძირითადი საქმიანობაა აქტივების ნდობით მართვა გარეშე პირთა ფართო ჯგუფისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის, რომ ბასს-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, რაიმე არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს მომავლის შესახებ. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია არსებულ გარემოებებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან შესწორებას მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში, განხილულია ქვემოთ.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების გადახედვა მიმდინარეობს რეგულარულად. თუ სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, რომელშიც ცვლილებები მოხდა, მაშინ მათი აღიარება ხდება მხოლოდ ამ პერიოდის შეფასებებში, ხოლო თუ ცვლილებები გავლენას ახდენს როგორც იმ პერიოდზე, რომელშიც მოხდა ცვლილებები, ასევე შემდგომ პერიოდებზე, მაშინ ისინი აისახება როგორც მიმდინარე, ისე შემდგომ შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ექსპლუატაციასთან დაკავშირებულ მოლოდინებს, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ნებისმიერი ამ პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის კოეფიციენტების კორექტირება.

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები (გაგრძელება)

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლის აღრიცხვისას აღიარებს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხების თანხების დარიცხვას ახორციელებს იმ თანხების ყველაზე ზუსტი შეფასების საფუძველზე, რომელიც საჭიროა მომავალი და არსებული საგარანტიო პრეტენზიების დასარეგულირებლად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ყოველ თარიღისთვის გაყიდულ პროდუქციაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობას. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის შედეგად, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალი მთლიანი ვადის განმავლობაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების გათვლებისას გამოყენებული დაშვებებსა და შეფასებებში მნიშვნელოვანმა და მოულოდნელმა ცვლილებებმა შეიძლება მოგვცეს არსებითი განსხვავება რეალურ შედეგებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგებს შორის.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (IBR) და იჯარის გადასახდელები

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ვადა, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას, იმ ვადასთან ერთად, რომლითაც დაშვებულია იჯარის გაგრძელება (მათ შორის, იჯარის განახლების შესაძლებლობა, რომელიც მიღებულია ჩვეულებრივ ბიზნეს პრაქტიკაში) თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ ვადა გაგრძელდება; ან ნებისმიერი სხვა ვადები, რომლის განმავლობაში დაშვებულია იჯარის შეწყვეტა, თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ იჯარა არ შეწყდება. ხელმძღვანელობა იჯარის ვადის დასადგენად გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს იჯარის განახლების იმგვარ ვარიანტებს, რომლებიც შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მიერ. ის ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს იჯარის განახლების ვარიანტით სარგებლობისთვის.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიას შეუძლია გადააფასოს იჯარის ვადა, იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების ცვლილებას, რომელიც კომპანიის კონტროლს ექვემდებარება და რომელიც გავლენას ახდენს მის უნარზე, გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობა.

ხელმძღვანელობა IBR-ის შეფასებისას გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა საბაზისო განაკვეთისა და კონკრეტული მოიჯარისა და აქტივების ფაქტორების (გირაო) გათვალისწინებით კორექტირებების განსაზღვრისას ეყრდნობა თვალსაჩინო მონაცემებს.

საქართველოში იჯარის განახლების ვარიანტი ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის ჭრილში განიხილება და იჯარის განახლების ყველა ვარიანტის დაფიქსირება საიჯარო ხელშეკრულებებში არ ხდება. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასებისას იგულისხმება, რომ იჯარის გადასახადი განახლების პერიოდებისთვის ხელშეკრულებაში მითითებული ოდენობის ტოლია და უცვლელად შენარჩუნდება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია შემდეგი რისკების არსებობის პირობებში ფუნქციონირებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

ყველა სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკის პირობებში ფუნქციონირებს. ეს შენიშვნა აღწერს აღნიშნული რისკების მართვის კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს, აგრეთვე ამ რისკების გაზომვის მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც წარმოშობს ფინანსური ინსტრუმენტების რისკს:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება გამოისახოს შემდეგი სახით:

	31.12.2024	31. 12.2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,080,720	1,556,631
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,200,869	1,640,506
	3,281,589	3,197,137

ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	2,167,879	2,442,380
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	2,283,684	1,627,555
	4,451,563	4,069,935

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის რისკებს ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი მართავს. ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე, ამასთანავე, ინარჩუნებს რა საერთო პასუხისმგებლობას, მან კომპანიის ფინანსური განყოფილებას გადასცა უფლებამოსილება, განავითაროს და აწარმოოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რომლებიც ამოწმებს განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას და მათ შესაბამისობას მიზნებსა და პოლიტიკასთან. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართულია რისკის მინიმუმამდე დაყვანისკენ, კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია ამ პოლიტიკის შესახებ მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიისთვის უპირველეს საკრედიტო რისკები უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს და ნაღდ ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს (გარდა სალაროში არსებული ფულადი სახსრებისა).

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული კლიენტი ინდივიდუალურად ფასდება კრედიტუნარიანობის თვალსაზრისით, სანამ მას შესთავაზებენ კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობებს. კომპანიის მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და, ზოგიერთ შემთხვევაში, ბანკის რეკომენდაციებს.

კლიენტების საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას კლიენტები ჯგუფდებიან ვადაგადაცილებული ვალის სტატუსის მიხედვით, მათ შორის იმის მიხედვით, წარმოადგენენ ისინი ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებს, არიან საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლები, მათი გეოგრაფიული მდებარეობის, დარგის, კრედიტის დაფარვის ვადებისა და წინა ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია ზარალის ცალკეული კომპონენტები, რომლებიც დაკავშირებულია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან რისკებთან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური მგრძნობიარობა ანგარიშგების ვადისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,080,720	1,556,631
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	1,186,592	1,608,632
	3,267,312	3,165,263

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროცენტიანი, გაყიდვადი და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი), სავალუტო კურსის (სავალუტო რისკი) ან სხვა საბაზრო ფაქტორების (სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკი) ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან აქტივებთან, ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას არ გააჩნია პროცენტიანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. გაბატონებული ვალუტის კურსების რყევები გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ლარში წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.9306 ლარი	31.12.2024
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,247,107	-	-	2,247,107
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,179,509	19,152	2,208	1,200,869
სულ	3,426,616	19,152	2,208	3,447,976
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	130,793	61,552	2,015,163	2,207,508
საიჯარო ვალდებულებები	644,776	1,523,103	-	2,167,879
სულ	775,569	1,584,655,	2,015,163	4,375,387
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	2,651,047	(1,565,503)	(2,012,955)	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.9753 ლარი	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,765,140	20	-	1,765,161
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,630,435	2,220	7,851	1,640,506
სულ	**3,395,575**	**2,240**	**7,851**	**3,405,667**
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	94,545	5,177	1,461,238	1,560,960
საიჯარო ვალდებულებები	382,384	2,059,996	-	2,442,380
სულ	476,929	2,065,173,	1,461,238	4,003,340
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	2,918,646	(2,062,933)	(1,453,387)	

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს 20%-ით მატება-კლების მიმართ ლართან მიმართებაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის წინაშე სავალუტო რისკების შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გადაუხდელ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების გათვალისწინებით.

2024	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	313,101	(313,101)	402,591	(402,591)
2023	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს სესხებისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დადგომის დროს საკმარისი თანხების არსებობას.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები მისი არადერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, გადახდების შეთანხმებული პერიოდებით, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, უადრესი თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლება დაუდგეს გადახდის ვადა. ცხრილები მოიცავს როგორც საპროცენტო, ასევე ძირი თანხების ფულად ნაკადებს. იმის გამო, რომ საპროცენტო ფულადი ნაკადებს მცურავი განაკვეთი აქვს, არადისკონტირებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდების საფუძველზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა შეიძლება გამოისახოს შემდეგი ცხრილით:

31.12.2024	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	**1,186,592**	-	**1,186,592**
სავაჭრო მოთხოვნები	**2,080,720**	-	**2,080,720**
სულ ფინანსური აქტივები	**3,267,312**	-	**3,267,312**
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	889,469	1,278,410	2,167,879
მთლიანი პროცენტიანი ფინანსური ვალდებულებები	**889,469**	**1,278,410**	**2,167,879**
სავაჭრო მოთხოვნები	2,283,684	-	2,283,684
სრული ფინანსური ვალდებულებები	3,173,153	**1,278,410**	**4,451,563**
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	94,159	(1,278,410)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	**94,159**	**(1,184,251)**	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	889,469	1,278,410	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის კუმულაციური დეფიციტი	**889,469**	**2,167,879**	

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	**1,608,632**	-	**1,608,632**
სავაჭრო მოთხოვნები	**1,556,631**	-	**1,556,631**
სულ ფინანსური აქტივები	**3,165,263**	-	**3,165,263**
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	783,156	1,659,224	2,442,380
მთლიანი პროცენტიანი ფინანსური ვალდებულებები	**783,156**	**1,659,224**	**2,442,380**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,627,555	-	1,627,555
სრული ფინანსური ვალდებულებები	**2,410,711**	**1,659,224**	**4,069,935**
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	754,552	(1,659,224)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	**754,552**	**(904,672)**	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	783,156	1,659,224	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის კუმულაციური დეფიციტი	**783,156**	**2,442,380**	

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

ფასს 7 მოითხოვს გარკვეული ინფორმაციის გასაჯაროებას, რაც თავის მხრივ მოითხოვს სამფენიანი ფასის იერარქიის მეთოდით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის გამოყენებას, რომელიც ასახავს სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.
სამართლიანი ფასის იერარქიას შემდეგი დონეები აქვს:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- **დონე 1**: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) იდენტურაქტივებსა ან ვალდებულებებზე;
- **დონე 2**: აქტივებთან ან ვალდებულებთან დაკავშირებული სხვა მონაცემები, გარდა შეთავაზებული ფასებისა, რომლებზეც დაკვირვება შესაძლებელია პირდაპირ (ე.ი. ფასები) ან არაპირდაპირ (ე.წ. ფასებიდან გამომიდინარე);
- **დონე 3**: აქტივებთან ან ვალდებულებთან დაკავშირებული მონაცემები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებად მონაცემებს (მონაცემები, რომლებიც დაკვირვებას არ ექვემდებარება).

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონე, რომელსაც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაყვანი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც არსებითია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ზოგადად უნდა მივაკუთვნოთ სამი დონიდან მხოლოდ ერთს. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა მოხდება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში შეფასების თარიღში. სამართლიანი ღირებულების დამადასტურებელი საუკეთესო ინდიკატორია მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. აქტიურ ბაზარზე წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დადგენა ხდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და კომპანიის მფლობელობაში არსებული აქტივის ან ვალდებულების რაოდენობის გათვალისწინებით.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები და საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. რეალური ღირებულებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 და მე-2 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მოსალოდნელია მიღებული დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, მსგავსი საკრედიტო რისკით და დარჩენილი ვადიანობით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში რეალური ღირებულებით არ შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების მე-3 და 2 დონის შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მომხდარა. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შეფასებულია დონე 1-ის საფუძველზე

კაპიტალთან დაკავშირებული ინფორმაციის გასაჯაროება

კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიას შემდეგი მიზნები ამოძრავებს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს უწყვეტი საქმიანობა უახლოეს მომავალში, იმგვარად, რომ გააგრძელოს აქციონერებისთვის მოგების გამომუშავება; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი აქციონერებისთვის მომსახურებაზე რისკის ხარისხის შესაბამისი ფასების დაწესებით. კომპანია მისთვის საჭირო კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად განსაზღვრავს. კომპანია საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურის მართვისას და მასში ცვლილებების შეტანისას ხელმძღვანელობს ეკონომიკური პირობებისა და საბაზისო აქტივების რისკების მაჩვენებლებით.

5. შემოსავლები

	საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები	2024	2023
პროფესიონალური მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	4,472,314	3,972,331
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,525,512	1,583,711
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	260,762	200,441
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	10,672,563	8,081,373
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,389,636	801,568
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	64,579	54,476
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	661,968	70,694
		19,047,334	**14,764,594**

6. გაყიდვების ხარჯი

	2024	2023
პროფესიონალური მანქანები	(2,171,867)	(1,957,370)
სათადარიგო ნაწილები	(659,363)	(734,734)
სარეცხი საშუალებები	(113,271)	(109,615)
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	(6,203,233)	(4,972,112)
სათადარიგო ნაწილები	(642,190)	(370,177)
სარეცხი საშუალებები	(25,771)	(22,780)
მომსახურება	(411,752)	(37,653)
	(10,227,447)	**(8,204,441)**

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(1,275,035)	(894,560)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(339,427)	(239,313)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(204,048)	(164,882)
მივლინება	(195,737)	(138,035)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(149,048)	(131,596)
საბანკო გადასახადები	(148,851)	(130,914)
საოფისე ხარჯები	(132,719)	(124,481)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(118,448)	(124,173)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(73,300)	(83,318)
საწვავის ხარჯი	(57,456)	(57,866)
საიჯარო ხარჯი	(31,219)	(50,668)
ქონების დაზღვევა	(29,788)	(42,295)
კომუნალური ხარჯები	(11,341)	(13,101)
დაცვის ხარჯი	(9,231)	(6,298)
კომუნიკაციის ხარჯი	(7,787)	(5,514)
სხვა ხარჯი	(322,337)	(253,487)
	(3,105,772)	**(2,460,501)**

8. კომერციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(1,860,924)	(1,606,741)
მარკეტინგის ხარჯი	(1,228,572)	(648,009)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(670,756)	(541,517)
საწყობის მომსახურების ხარჯი	(362,202)	(296,121)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(257,887)	(211,441)
სატრანსპორტო ხარჯები	(67,771)	(81,540)
სხვა ხარჯი	(47,536)	(177,493)
	(4,495,648)	(3,562,862)

9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა

	2024	2023
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(46,645)	2,032
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(72,734)	(130,203)
	(119,379)	**(128,171)**

10. ქონება და აღჭურვილობა

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	საოფისე მოწყობილობა, ავეჯი და სხვ.	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**586,667**	**225,840**	**559,430**	**1,371,937**
მატება	400,142	627,707	474,550	**1,502,399**
ლიკვიდაცია	(148,077)	-	(4,282)	**(152,359)**
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**838,732**	**853,547**	**1,029,698**	**2,721,977**
მატება	107,991	264,523	226,902	**599,416**
ლიკვიდაცია	-	(2,288)	(105,557)	**(107,845)**
2024 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**946,723**	**1,115,782**	**1,151,043**	**3,213,548**
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**(305,075)**	**(101,560)**	**(283,945)**	**(690,580)**
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(127,619)	(88,973)	(108,078)	**(324,670)**
წლის განმავლობაში ლიკვიდაცია	148,077	-	3,576	**151,653**
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**(284,617)**	**(190,533)**	**(388,447)**	**(863,597)**
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(118,413)	(143,546)	(59,977)	**(321,936)**
წლის განმავლობაში ლიკვიდაცია	-	2,288	103,171	**105,459**
2024 წლის 31დეკემბრის ბალანსი	**(403,030)**	**(331,791)**	**(345,253)**	**(1,080,074)**
სანაშთო საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	554,115	663,014	641,251	**1,858,380**
2024 წლის 31 დეკემბერს	543,693	783,991	805,790	**2,133,474**

2024 წლის 31 დეკემბრის და სრული 2023 წლის მდგომარეობით 155,040 და 363,214 ლარის ოდენობით ამორტიზებული აქტივები ჩართული იყო ძირითად საშუალებებში. კომპანია გეგმავს უახლოეს მომავალში ამ აქტივების შეცვლას

11. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ერთ საოფისე და სავაჭრო ფართი თბილისში, ბათუმში,ქუთაისში, ზუგდიდსა და თელავში. ოფისისა და მაღაზიის ქირა ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარში.

აქტივების გამოყენების უფლება	შენობები	სულ
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**2,345,793**	2,345,793
მატება	374,209	374,208
ამორტიზაცია	(789,204)	(789,203)
2024 წლის 31დეკემბრის ბალანსი	**1,930,798**	**1,930,798**

	შენობები	სულ
აქტივების გამოყენების უფლება		
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	872,657	872,657
მატება	2,146,249	2,146,249
ამორტიზაცია	(673,113)	(673,113)
2023 წლის 31დეკემბრის ბალანსი	**2,345,793**	**2,345,793**

	შენობები	სულ
საიჯარო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,442,380	2,442,380
მატება	374,209	374,208
საპროცენტო ხარჯი	201,591	201,591
ძირი თანხის გადახდა	(718,141)	(718,141)
გადახდილი პროცენტები	(201,591)	(201,590)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	69,431	69,431
2024 წლის 31დეკემბერს	**2,167,879**	**2,167,879**

	შენობები	სულ
საიჯარო ვალდებულებები		
2022 წლის 31 დეკემბერს	**860,204**	**860,204**
მატება	2,146,247	2,146,247
საპროცენტო ხარჯი	137,878	137,878
ძირი თანხის გადახდა	(574,434)	(574,434)
გადახდილი პროცენტები	(137,878)	(137,878)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	10,363	10,363
2023 წლის 31 დეკემბერს	**2,442,380**	**2,442,380**

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები შენობა	235,294	654,175	544,320	734,090	-	2,167,879

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტი	სულ
შენობა	175,229	607,927	798,550	860,674	-	2,442,380

12. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი		
მანქანები	1,370,376	807,216
სათადარიგო ნაწილები	310,925	340,293
სარეცხი საშუალებები	17,234	16,788
პროფესიონალური		
მანქანები	797,568	752,140
სათადარიგო ნაწილები	1,087,821	506,074
სარეცხი საშუალებები	133,683	44,613
სხვა	107,953	36,313
	3,825,560	2,503,437

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ნდავალიანებები	2,247,107	1,765,161
ხარჯი: რეზერვი საეჭვო სესხებზე	(166,387)	(208,530)
	2,080,720	**1,556,631**
არასაფინანსო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	154,582	54,400
ავანსად გადახდილი გადასახადები	369,128	105,973
	523,710	160,373
	2,604,430	1,717,004

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში ფინანსური აქტივების აღრიცხული ოდენობები თითქმის ზუსტად ემთხვევა მათ სამართლიან ღირებულებებს. კომპანიამ შეცვალა თავისი მიდგომა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვირების მიმართ და რეზერვები კატეგორიზება მოახდინა ორი კრიტერიუმის მიხედვით: (1) ვადაგადაცილებული დავალიანება შეფასებული გადახდის პირობების მიხედვით; და (2) ძველი მოთხოვნები — შეფასებული დოკუმენტის თარიღის მიხედვით. საბუღალტრო შეფასების ცვლილების ეფექტი უმნიშვნელო იყო. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

გადახდის პირობების საფუძველზე.	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	31-60 დღიანი ვადაგადაცილება	61-90 დღიანი ვადაგადაცილება	91-120 დღიანი ვადაგადაცილება	120-ზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	0%	25%	50%	75%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	342,358	10,825	19,938	4,619	45,632	423,372
ზარალის რეზერვი	-	-	2,706	9,969	3,464	45,632	61,771

დოკუმენტის თარიღის საფუძველზე.	120 დღეზე ნაკლები	120 დღეზე მეტი	360 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	25%	100%%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,604,263	153,141	66,331	1,823,735
ზარალის რეზერვი	-	38,285	66,331	104,616

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	31-60 დღიანი ვადაგადაცილება	61-120 დღიანი ვადაგადაცილება	120 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3.2%	58.8%	60.1%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	742,953	551,449	185,261	70,206	215,292	1,765,161
ზარალის რეზერვი	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	208,530

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	**208,530**	**415,472**
ცვლილება წლის განმავლობაში	122,140	13,058
დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება წლის განმავლობაში, როგორც შეუგროვებელი	-	-
რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(164,283)	(220,000)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	**(42,143)**	**(206,942)**
31 დეკემბერს	**166,387**	**208,530**

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2024	31. 12.2023
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	1,165,231	1,598,561
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	21,361	10,071
მცირე ანგარიშები	14,277	31,874
	1,200,869	**1,640,506**

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების განაწილება ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები

	31.12.2024	31. 12.2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,207,508	1,598,561
სახელფასო მოთხოვნები	76,176	66,595
	2,283,684	1,627,555
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	674,890	305,805
სხვა	57,165	44,281
	732,055	350,086
	3,015,739	**1,977,641**

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან, იქიდან გამომდინარე, რომ ისინი მოკლევადიანია. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

კომპანიისა და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციებისა და ნაშთის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,857	-
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	8,857	-
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები		(2,061,222)	(1,401,612)
Kärcher Beteiliguns GmbH	წილის მფლობელები	(1,999,748)	(1,451,612)
"Kärcher Global Services GmbH & Co." "KG"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	(6,474)	-
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	(55,000)	50,000
ინვენტარის შეძენა		11,765,377	8,692,655
Kärcher Beteiliguns GmbH	წილის მფლობელები	11,765,377	8,523,000
"Karcher Municipal GmbH"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	116,023
"Karcher Romania SRL"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	52,893
"Karcher Slovenia"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	739

საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2024	2023
ადმინისტრაციული ხარჯები		(281,644)	(271,902)
Kärcher Beteiliguns GmbH	წილის მფლობელები	(281,644)	(271,902)
შემოსავალი		3,266	8,208
LLC Karcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3,266	8,208

წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები	2024	2023
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	315,000	300,000

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაცია და ცვლილება. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოები შეიძლება მოედავოს ტრანზაქციებს და შედეგად კომპანიას დაეკისროს დამატებით გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არ წარმოშობს დამატებით ვალდებულებებს გარდა უკვე რეგისტრირებულისა და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ხელმისაწვდომი რჩება სამი წლის განმავლობაში.

სამართალწარმოება - 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი არდამდგარი ზარალის წარმოშობა არ არის მოსალოდნელი და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუთვალისწინებელი ვალდებულებების რეზერვი არ ყოფილა გათვალისწინებული.

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები (გაგრძელება)

ბიზნეს გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, უფრო მეტად მოწყვლადია რისკების მიმართ, ვიდრე შედარებით უფრო განვითარებულ ბაზრები, ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესთან დაკავშირებული კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება და საგადასახადო და სამართლებრივი ნორმატიული ბაზა განსხვავებული ინტერპრეტაციების საფუძველს იძლევა. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიული, ნორმატიულ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგენო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

კომპანიის მიერ სხვა ვალუტაში შესრულებული ტრანზაქციები, გარდა ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტისა, რომელშიც ისინი მუშაობენ (მათი „ფუნქციური ვალუტა“) აღრიცხულია ტრანზაქციის დროს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. კურსთაშორისი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ვადაგადაცილებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეკონვერტაციისა და ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში. წლის ბოლო განაკვეთით კონვერტაცია არ გამოიყენება არაფულადი მუხლების მიმართ.

ქვემოთ მოცემულია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.6894	2.9753

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესრულების ვალდებულებები და ამონაგების აღიარების ვადები

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მიიღება საქონლის რეალიზაციიდან, რომლის ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მყიდველზე. როგორც წესი, ეს ეხება იმ შემთხვევას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს. კონტროლის გადაცემა მოხდება: მას შემდეგ რაც პროდუქცია ფიზიკურად იქნება მიწოდებული შეთანხმებულ ადგილას, კომპანია აღარ ფლობს საქონელს ფიზიკურად, როგორც წესი, აქვს ანაზღაურების მიღების მიმდინარე უფლება და არ ინარჩუნებს მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს აღნიშნულ საქონელთან მიმართებაში.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ გაყიდული ზოგიერთი საქონელზე ვრცელდება გარანტია, რომლის თანახმად, კომპანია შეცვლის ან შეაკეთებს დეფექტურ პროდუქტს საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში, თუ პროდუქტი არ აკმაყოფილებს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ ჩაითვლება შესრულების ცალკეული ვალდებულებებად და, შესაბამისად, მათზე ამონაგები არ გამოიყოფა. ამის ნაცვლად, გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების დასაფარად იქმნება ანარიცხი IAS 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების" შესაბამისად.

ტრანზაქციის ფასის დადგენა

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მოდის ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებზე და, შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მიღებული ამონაგების ოდენობა ეფუძნება ამ ფიქსირებულ ფასებს.

თანხების განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე

კონტრაქტების უმეტესობაში, თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის დადგენილია ფიქსირებული ფასი, კონკრეტულ პერიოდებში საბითუმო შეკვეთებზე ფასდაკლებების შეთავაზებით. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებით შეკვეთილ თითოეულ შეკვეთილ ერთეულზე საკონტრაქტო ფასის განსაზღვრა არ არის საჭირო (ეს არის კონტრაქტის მთლიანი ფასი გაყოფილი შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე).

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება საბალანსო ღირებულებაზე და მიზნად ისახავს აქტივების ჩამოწერას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ქონება და აღჭურვილობა	
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7
ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	5-10
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	5-8
არამატერიალური აქტივები	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5-7

მიმდინარე და რემონტის ხარჯები აისახება კონსოლიდირებული მოგების ანგარიშგებაში, როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი, მათი წარმოშობის დროს, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს. ქონებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგებისას, რათა შეფასდეს, არის თუ არა ისინი აღრიცხული მათი ანაზღაურებადი თანხების გადაჭარბებით.

მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ და ყველა სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), ასევე სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, სხვა იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

გადაყიდვის მიზნით საქონლის მოძრაობა აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის და ისინი შეაფასა როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით". ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება ძირითადად მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის მიზანია აღნიშნული აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და მასზე დარიცხულ პროცენტის გადახდებს. მათი აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სხვა მოთხოვნებს, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო დეპოზიტს ან დებიტორულ დავალიანებას, რომელთა თავდაპირველი ვადა არ არის სამ თვეზე ნაკლები.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამარტივებული მიდგომის თანახმად, საკრედიტო ზარალი იანგარიშება მიგრაციის მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომის მიხედვით, ზარალის აღიარება ხდება მთელ პორტფელზე, მიუხედავად საკრედიტო რისკის რაიმე მნიშვნელოვანი ზრდისა საწყისი აღიარების შემდეგ. მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალებს, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდის წინა სამი წლის განმავლობაში. განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 გამონაკლისები და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების მომავალი პირობების პროგნოზები. ამრიგად, ისტორიული ზარალი არ არის კორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების ზემოქმედების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავის ფინანსურ ვალდებულებებს ყოფს ორ კატეგორიად, იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა შეძენილი ვალდებულება: „ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით" და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები". კომპანიამ ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულება მოაქცია „სხვა ფინანსური ვალდებულებების" კატეგორიაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ მუხლებს: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარები

ყველა იჯარა უნდა აღირიცხოს გამოყენების უფლების აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.
-

საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის, საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო ვალდებულებების ღირებულებით, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით და მას ემატება:

- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების ფაქტისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეული თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯები; და
- დანახარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის ან აღდგენისთვის.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულება იზრდება დავალიანების ბალანსზე მუდმივი პროცენტის დარიცხვის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ოდენობით. აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის დარჩენილი ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, თუ იშვიათ შემთხვევებში იგი ჩაითვლება იჯარის ვადაზე მოკლედ. კომპანიის მიერ ნებისმიერი იჯარის ვადის ხელახალი შეფასებისას (იმის გამო, რომ მაგალითად, კომპანია ახდენს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენების გადაფასებას), ის აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, იმისთვის, რომ ასახოს გადასინჯული ვადის განმავლობაში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები, რომელთა დისკონტირება ხდება საიჯარო პერიოდის დასაწყისისთვის განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთით. ანალოგიურად გადაისინჯება საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, როდესაც ხდება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული მომავალი საიჯარო გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა. ორივე შემთხვევაში, ეკვივალენტურად კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება, სადაც შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზებულია იჯარის დარჩენილი (განახლებული) ვადის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების ფორმის ცვლილება და ა.შ.) შეიძლება მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწესდებო კაპიტალად, როგორც კომპანიის კაპიტალის ნაწილი, იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც ის შეტანილია მფლობელების მიერ კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2024 და 2023 წლების ფინანსური პერიოდებისთვის საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზას შორის არ არსებობს სხვაობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული გადასახადი ან ვალდებულებები.

კომპანიამ აღიარა გადასახადები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, როდესაც მავალდებულებელი მოვლენა დადგა. მავალდებულებელი მოვლენები არის მოვლენები, რომლებიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ავანსად გადახდილი გადასახადები, საიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, აღიარებულია აქტივებად.

მმართველობითი ანგარიშგება

1. Karcher LLC-ის შესახებ

შპს კერხერი (Kärcher LLC) დარეგისტრირდა 2015 წლის 5 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სამართლებრივი ფორმა განისაზღვრა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404488826.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N167.

მმართველ ორგანო მოიცავს საერთო კრებასა და აღმასრულებელ დირექტორს.

ხელმძღვანელი/წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებები: ნიკოლოზ ბათირაშვილი, 23001002754, ინდივიდუალური წარმომადგენლობა.

მფლობელი: 100% Karcher GmbH, HRB 261825 /გერმანია/

კომპანიის ძირითადი აქტივობა: კოდი: 46431 საყოფაცხოვრებო ელექტრო ხელსაწყოებისა და მოწყობილობების საბითუმო ვაჭრობა.

Karcher LLC საქართველოში ანგარიშგებას აწარმოებს ფასს-ის მიხედვით და ანგარიშგების ვალუტა არის ლარი (GEL).

მმართველობის ჩარჩო

ეფექტური კორპორატიული მმართველობა არის Kärcher-ის წარმატებით საქმიანობის ძირითადი საფუძველი გლობალურ ბიზნესგარემოში.

Karcher LLC-ს დირექტორთა საბჭო ერთგულია კორპორატიული მმართველობის უმაღლესი სტანდარტების, რომლებიც, მათი რწმენით, კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ბიზნესის მთლიანობისა და შედეგიანობისთვის, ასევე მაღალი კონკურენციის პირობებში ნდობის შესანარჩუნებლად.

იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კორპორატიული მმართველობის უმაღლესი სტანდარტების დაცვა, კომპანია საქმიანობს მმართველობის ჩარჩოს ფარგლებში.

პასუხისმგებლობის ჩარჩო

ჩვენ შევქმენით ჩარჩო, რომელიც, ჩვენი აზრით, განსაზღვრავს მმართველობისა და პასუხისმგებლობის ჯანსაღი მიდგომის ყველა ელემენტს. მმართველობითი ჯგუფი, რომელიც შედგება მეორე დონის მენეჯერებისგან და რომელსაც ხელმძღვანელობს ჩვენი კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი, იყენებს ამ ჩარჩოს მმართველობისა და პასუხისმგებლობის მიზნების დასახვისა და მონიტორინგისთვის, გაუმჯობესების შესაძლებლობების იდენტიფიცირებისთვის და იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საქმიანობა შეესაბამებოდეს ბიზნეს სტრატეგიას. ამ ჩარჩოს მეშვეობით ჩვენ ვაძლევთ გარანტიას ჩვენი საბჭოს ყველა წევრს, რომ Karcher LLC არის კარგად მართული, პასუხისმგებლიანი კომპანია.

KARCHER LLC ბიზნეს მოდელი

Karcher LLC-ის გზა

- კულტურა
- ღირებულებები, პასუხისმგებლობები და ანგარიშვალდებულებები
- ბიზნესის სრულყოფილება

ძირითადი შესაბამისობა

- კანონები და რეგულაციები
- ბაზრის რეგულირება

რისკების მართვა

- შიდა კონტროლი და აუდიტი
- დარწმუნება
- შიდა კონტროლის სისტემა

პასუხისმგებლობა

- გარემო
- მომწოდებლები / პარტნიორები
- თანამშრომლები
- მომხმარებლები
- საზოგადოებები

ბრენდის მთლიანობა

- რეპუტაცია და ბრენდის მართვა
- ინტელექტუალური საკუთრება
- სამართლიანი გაყიდვები

ანგარიშვალდებულება და ღიაობა

- ანგარიშგება
- დირექტორთა საბჭოს სხდომები
- სახელმძღვანელო პრინციპები
- შიდა კომუნიკაცია

დელტა
WWW.DELTA.ORG.GE

KÄRCHER LLC

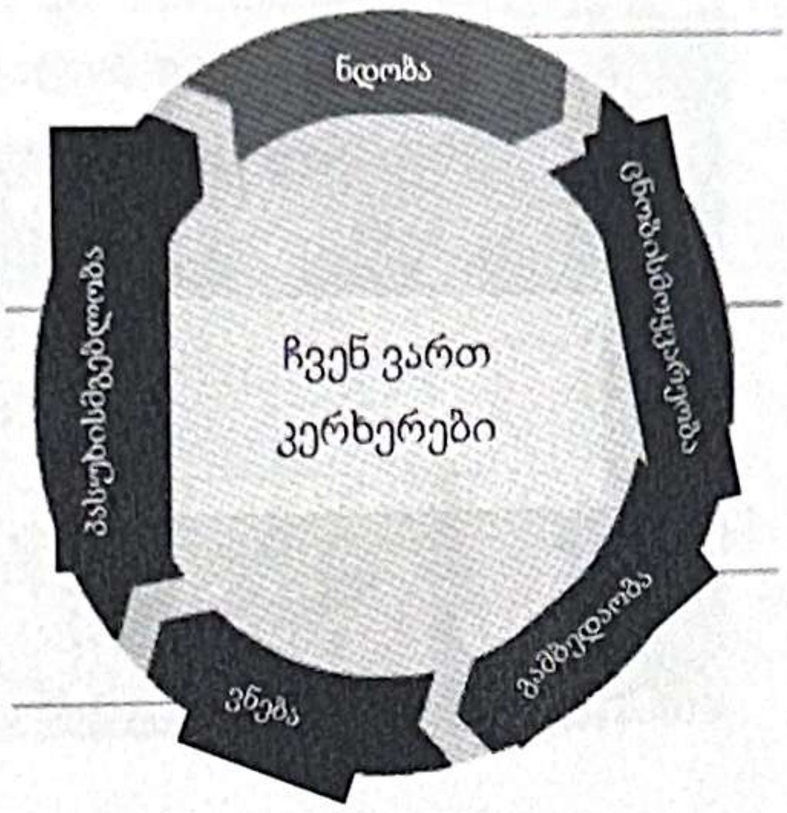
მმართველობითი ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა **2024** წლის **31** დეკემბერს

(ლარში)

1. Karcher LLC-ის შესახებ (გაგრძელება)

ჩვენი კერხერის ღირებულებათა წრე



ნდობა ჩვენი საფუძველია. ეს ნიშნავს მტკიცე ურთიერთობების აშენებას ურთიერთპატივისცემის, საიმედოობისა და გამჭვირვალობის მეშვეობით. ჩვენ ვენდობით ჩვენს კოლეგებსა და ხელმძღვანელ გუნდს.

ცნობისმოყვარეობა ჩვენი შემოქმედებითი ნაპერწკალია. ის ამოძრავებს ჩვენს სწავლისა და ინოვაციების სურვილს და არის არსებითი თვისება, რომელსაც სრულად ვიღებთ. ჩვენთვის, ეს ნიშნავს იყო ღია, გქონდეს დადებითი დამოკიდებულება სიახლისა და განსხვავებულის მიმართ, გადალახო საზღვრები და გამოიკვლიო ახალი ტერიტორიები.

გამბედაობა ჩვენი დამოკიდებულებაა. ის საშუალებას გვაძლევს, გვჯეროდეს ჩვენი ძალის, რომ რაღაც შევცვალოთ. ის გვაძლევს შთაგონებას, რომ მივიღოთ ცვლილებები და ვცადოთ ახალი რაღაცები, თუნდაც ჩვენი კომფორტის ზონის გარეთ.

პასუხისმგებლობა ჩვენი ხერხემალია. ჩვენ ვფლობთ ჩვენს ამოცანებს, მოქმედებებსა და გადაწყვეტილებებს, როგორც ინდივიდუალურად, ასევე გუნდურად. სწორედ ამიტომ, ჩვენ ვიქცევით კეთილსინდისიერად და ვიცავთ ეთიკურ სტანდარტებს ჩვენი ბიზნესის ყველა ასპექტში.

ვნება ჩვენი მამოძრავებელი ენერგიაა. სწორედ ძალითა და შეუპოვრობით ვეხებით ყველაფერს, რასაც ვაკეთებთ. ჩვენთვის ვნება ნიშნავს იმისადმი ეთუზიაზმით განწყობას, რასაც ვაკეთებთ და სხვების შთაგონებას ამ გზაზე.

2. 2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

	2024	2023
წლის მთლიანი სრული მოგება	1,045,708	540,872

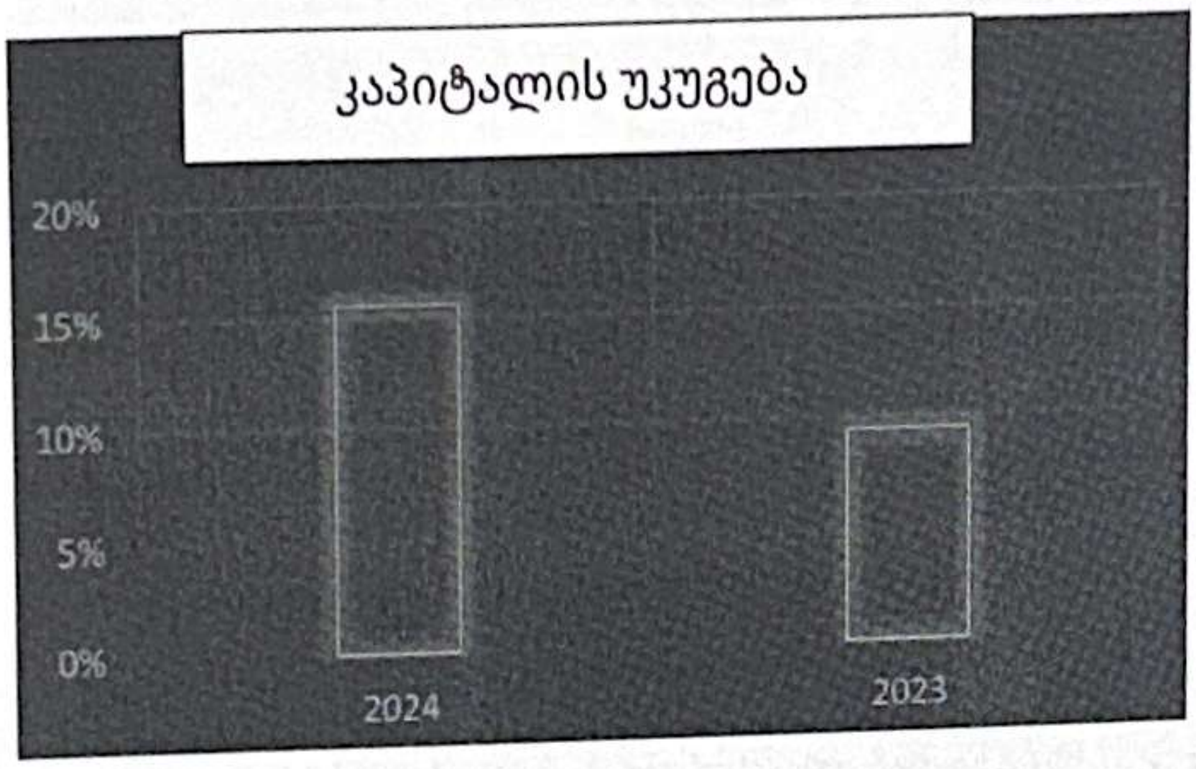
კომპანიის მთლიანმა სრულმა მოგებამ 504,836 ლარით მოიმატა.

1. მოგებიანობის ანალიზი

საშუალო კაპიტალზე დაბრუნება 2024 წელს 17%-მდე გაიზარდა 2023 წლის 10%-დან, რაც კაპიტალის გაუმჯობესებულ ეფექტურობას ასახავს. ეს ზრდა მოჰყვა კაპიტალის დაბრუნების მნიშვნელოვან ზრდას 6.2 მილიონ ლარამდე 5.4 მილიონი ლარიდან.

2. 2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კაპიტალის უკუგება (ROE) 2023 წლის 10%-დან 2024 წელს 16%-მდე გაიზარდა, რაც აქციონერთა ღირებულების უფრო ძლიერ ზრდაზე მიუთითებს.



აქტივების საშუალო უკუგება (ROAA) გაუმჯობესდა და 2023 წლის 7%-დან 2024 წელს 10%-მდე გაიზარდა, რაც აქტივების უკეთესად გამოყენებაზე მიუთითებს.

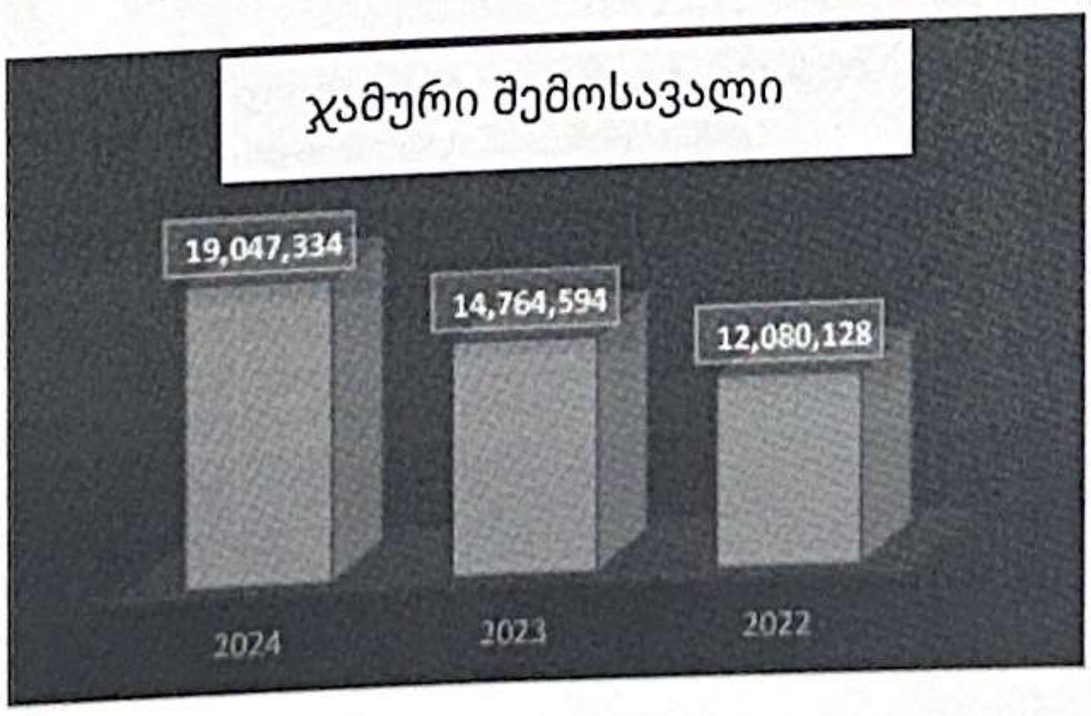
2. ლიკვიდურობა და საბრუნავი კაპიტალი

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის 2.12-დან 2024 წელს 1.95-მდე შემცირდა, რაც მიუთითებს ლიკვიდურობის გამკაცრებაზე, თუმცა მაჩვენებელი კვლავ მართვად დიაპაზონშია.

მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი (დღეებში) 2023 წლის 111 დღიდან 2024 წელს 137 დღემდე გაიზარდა, რაც მარაგის შენელებულ ბრუნვაზე მიანიშნებს და შესაძლოა მიწოდების ჯაჭვის მართვის ოპტიმიზაციას საჭიროებდეს.

3. ხარჯთეფექტურობა და შემოსავლების ზრდა

მთლიანმა შემოსავალმა მნიშვნელოვნად, 29%-ით მოიმატა (2023 წელს 14.76 მილიონიდან 2024 წელს 19.05 მილიონამდე), რაც ბიზნესის ძლიერ გაფართოებაზე მიუთითებს.



ხარჯების შემოსავლებთან თანაფარდობა ოდნავ გაუმჯობესდა და 2024 წელს 93%-ს მიაღწია 2023 წლის 95%-დან, რაც მიუთითებს ხარჯების უკეთეს კონტროლზე, მიუხედავად აბსოლუტური ხარჯების ზრდისა.

იხილეთ სხვა ფინანსური მაჩვენებლები ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3. ძირითადი რისკები და ბუნდოვანებები

3.1. რისკის აღწერა

საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მაკროეკონომიკური ფაქტორები და განვითარებები მეზობელ ქვეყნებში, განსაკუთრებით რუსეთში, თურქეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში. ეკონომიკურმა არამდგრადობამ, მარეგულირებელმა ცვლილებებმა და გეოპოლიტიკურმა მოვლენებმა ამ ქვეყნებში შეიძლება ირიბად იმოქმედოს ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის შპს კერხერ ჯორჯია (Kärcher LLC Georgia)-ზე.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში ფართომასშტაბიანი სამხედრო ოპერაცია დაიწყო. ამას მნიშვნელოვანი შედეგები მოჰყვა გლობალურ ეკონომიკაზე, განსაკუთრებით ვაჭრობის შეფერხებების, მიწოდების ჯაჭვის შეზღუდვებისა და ფინანსური ტრანზაქციების შეზღუდვების თვალსაზრისით. მიუხედავად იმისა, რომ Kärcher LLC Georgia არ ახორციელებს საქონლის იმპორტს რუსეთიდან ან უკრაინიდან, გლობალური ეკონომიკური არასტაბილურობა და ინფლაციური ზეწოლა, რომელიც ამ მოვლენებმა გამოიწვია, გავლენას ახდენს ლოჯისტიკურ ხარჯებზე, სავალუტო კურსებსა და საერთო ბიზნეს ოპერაციებზე.

რისკების შემცირება

კომპანია მთელ მარაგს გერმანიიდან იღებს, რაც უზრუნველყოფს მიწოდების ჯაჭვის სტაბილურ ფუნქციონირებას. თუმცაღა, ტრანსპორტირების გაზრდილი ხარჯები, ევრო/ლარის გაცვლითი კურსის მერყეობა და საერთაშორისო გადაზიდვების შესაძლო შეფერხებები კვლავ მნიშვნელოვან ფაქტორებად რჩება. კომპანია გამუდმებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას და შესაბამისად არეგულირებს ფასწარმოქმნისა და შესყიდვების სტრატეგიებს ამ რისკების შესამცირებლად.

ფასების ცვალებადობა

ვინაიდან Kärcher LLC Georgia იმპორტზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები პირდაპირ გავლენას ახდენს შესყიდვის ხარჯებზე. ევრო/ლარის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ფასების კორექტირება საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რაც პოტენციურად იმოქმედებს მოთხოვნასა და გაყიდვების მაჩვენებლებზე. ევროპაში ინფლაციური ტენდენციები და ტრანსპორტირების გაზრდილი ხარჯები კიდევ უფრო უწყობს ხელს ფასებთან დაკავშირებულ გამოწვევებს.

3.2 ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი ფინანსური რისკები მოიცავს:

გაზრის რისკი – ცვლილებები ეკონომიკურ პირობებში, ინფლაცია და გაცვლითი კურსის მერყეობა შესაძლოა გავლენას ახდენდეს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს დაფინანსების ხარჯებსა და მთლიან მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი – კომპანია ძირითადად ახორციელებს ტრანზაქციებს ევროსა და ლარში, რაც მას ვალუტის რყევებისადმი მგრძნობიარეს ხდის.

საკრედიტო რისკი კომპანია ექვემდებარება კლიენტების ან ბიზნეს პარტნიორების მიერ ფინანსური ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი – ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვა აუცილებელია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისა და ოპერაციების მდგრადობის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი რისკები და ბუნდოვანებები (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია ექვემდებარება ფინანსურ რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს განყოფილება ასახავს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკას, შერბილების სტრატეგიებსა და რისკების შეფასების მეთოდოლოგიებს. დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. კვლევა და ახალი პროდუქტის შემუშავება

კომპანიის ზრდის სტრატეგიის შესაბამისად, Kärcher Georgia-მ 2023 და 2024 წლებში განაგრძო გაფართოება და გააძლიერა თავისი წარმომადგენლობა მთელი ქვეყნის მასშტაბით. 2023 წელს, ახალი ფილიალი გაიხსნა ზუგდიდში. ამ წარმატების შემდეგ, 2024 წელს, Kärcher Georgia კიდევ უფრო გაფართოვდა თელავში ახალი ფილიალის დაარსებით.

გეოგრაფიული გაფართოების გარდა, კომპანია ერთგული რჩება ინოვაციებისადმი და მუდმივად ნერგავს მოწინავე დასუფთავების ტექნოლოგიებს და აფართოებს პროდუქციის ასორტიმენტს. Kärcher Georgia აქტიურად იკვლევს ბაზრის მოთხოვნებს, რათა ადგილობრივ ბაზარზე შემოიტანოს დასუფთავების უახლესი გლობალური გადაწყვეტილებები, რაც უზრუნველყოფს ეფექტურობასა და მდგრადობას როგორც საყოფაცხოვრებო, ისე სამრეწველო დასუფთავების გამოყენებებში.

5. სტრატეგია და სამომავლო განვითარება

Kärcher Georgia-ს აქვს კარგად განსაზღვრული სტრატეგიული განვითარების გეგმა, რომელიც მიზნად ისახავს გაყიდვების სტაბილური ზრდის უზრუნველყოფას. ეს ზრდა მიღწეული იქნება არსებული პროდუქტების ბაზრის ზუსტი პოზიციონირებით და ახალი პროდუქციის ხაზების დანერგვით. პროდუქციის კატეგორიებში, სადაც კომპანიას უკვე უკავია ბაზრის ძლიერი წილი, როგორიცაა საყოფაცხოვრებო დასუფთავების მოწყობილობები (მაღალი წნევის აპარატები, მტვერსასრუტები და იატაკის მოვლის მანქანები), აქცენტი გაკეთდება მისი ლიდერის პოზიციის შენარჩუნებაზე. ამასთან, Kärcher Georgia გეგმავს გააფართოვოს თავისი წარმომადგენლობა სამრეწველო და კომერციული დასუფთავების სექტორებში.

ენერგოეფექტური და მაღალი ხარისხის დასუფთავების გადაწყვეტილებებზე მზარდი მოთხოვნის გათვალისწინებით, კომპანია კვლავ ერთგული რჩება იმის მიმართ, რომ თავის მომხმარებელს შესთავაზოს მხოლოდ სერტიფიცირებული და მაღალი სტანდარტის პროდუქცია. Kärcher Georgia მუდმივად ერგება გლობალურ ტენდენციებს და უზრუნველყოფს, რომ მისი პროდუქციის პორტფელი აკმაყოფილებდეს გარემოსდაცვით და ეფექტურობის უახლეს სტანდარტებს.

ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა კომპანიას აძლევს საშუალებას ეფექტურად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები მომწოდებლისა და სხვა მესამე მხარეთა მიმართ. Kärcher Georgia სტრატეგიულ მომწოდებლებთან თანამშრომლობით, ყოველთვიურად და ყოველწლიურად შეიმუშავებს და ახორციელებს გრძელვადიან გეგმებს, რაც უზრუნველყოფს ბიზნესის უწყვეტ ზრდას და ოპერაციულ ეფექტურობას.

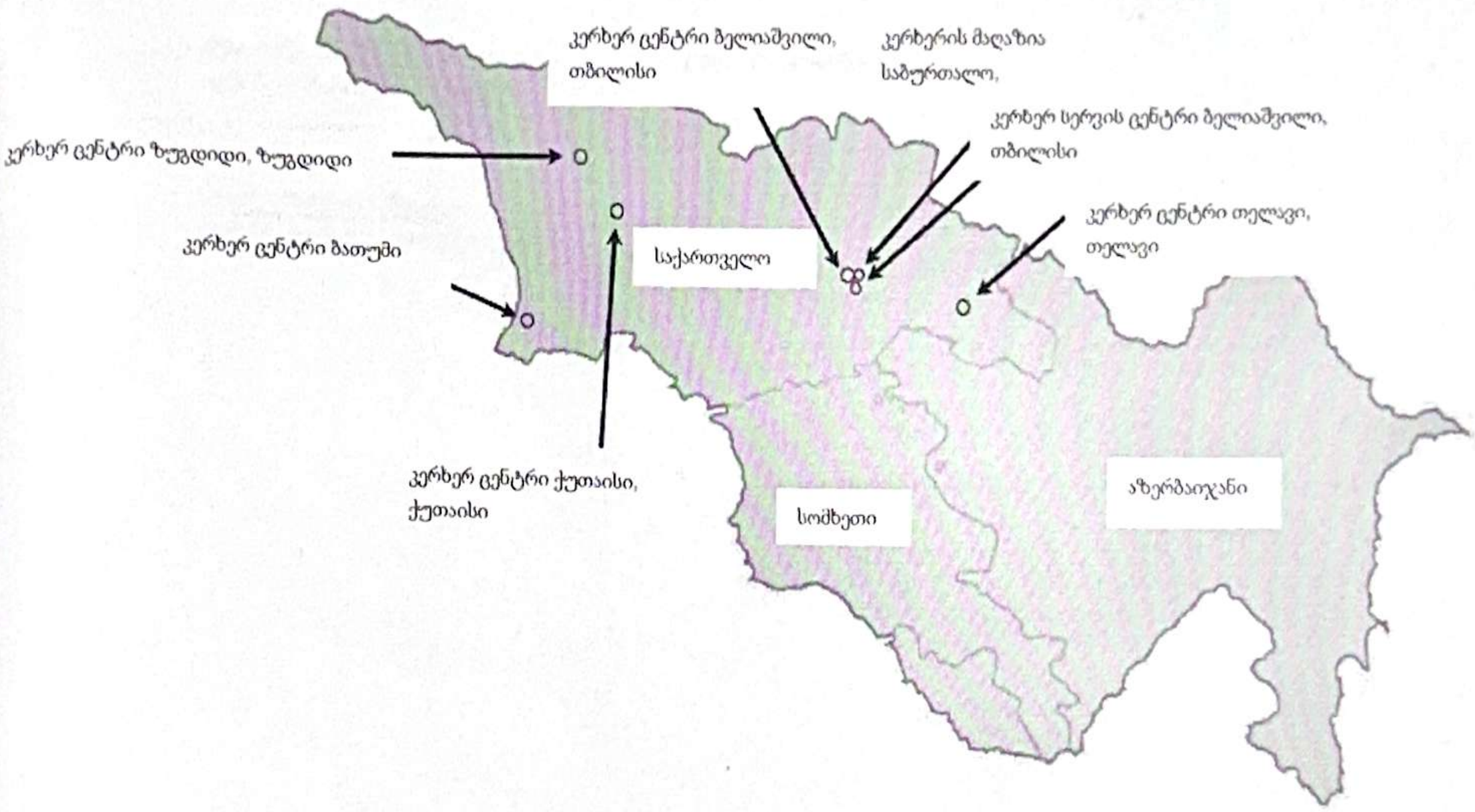
6. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

Karcher LLC-ს საანგარიშო წლისთვის საქართველოში აქვს 7 ფილიალი 5 რეგიონში.

1. სათავო ოფისი და შოურუმი ა. ბელიაშვილის ქ.#167, თბილისი
2. სერვის ცენტრი ა.ბელიაშვილის ქ. #53-ში, თბილისი.
3. კერხერ ცენტრი ვ.ფშაველას გამზირი #4, თბილისი
4. კერხერ ცენტრი ალაზნის ველი #71, თელავი
5. კერხერ ცენტრი შ. რუსთაველის გამზ.#96, ქუთაისი

6. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ (გაგრძელება)

6. კერხერ ცენტრი აღმაშენებლის ქ.#6, ზუგდიდი
7. კერხერ ცენტრი პ. ბაგრატიონის #129, ბათუმი



7. საკუთარი აქციების შესყიდვა

ეს განყოფილება კომპანიისთვის რელევანტური არ არის.

8. დასაქმება

თანამშრომლების შერჩევა ხორციელდება მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების საფუძველზე და დაუშვებელია რაიმე სახის დისკრიმინაცია.

თანამშრომლის კომპენსაცია შედგება ფიქსირებული ხელფასისგან, რომელიც განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებით და შესრულებაზე დაფუძნებული ბონუსისგან. კომპანია ხელს უწყობს თანამშრომლების პროფესიულ ზრდას უწყვეტი კვალიფიკაციის ამაღლების ხელშეწყობით.

თანამშრომელთა რაოდენობა 2024 და 2023 წლის მონაცემებით:

2024		2023
მამაკაცი	41	38
ქალი	20	15
სულ	61	53

9. ანტიკორუფციული და მექრთამეობის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

ჩვენ მზად ვართ, ბიზნესი ერთგულად ვაწარმოოთ უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და არ დავუშვებთ კორუფციას ან მექრთამეობას. ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომხმარებლები, მომწოდებლები და ყველა სხვა დაკავშირებული პარტნიორი დაიცავენ ჩვენს პოლიტიკას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 28 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

ქრისტინე ანთაძე (ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი) /ხელს აწერს/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი) /ხელს აწერს/

8. დასაქმება

თანამშრომლების შერჩევა ხორციელდება მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების საფუძველზე და დაუშვებელია რაიმე სახის დისკრიმინაცია.

თანამშრომლის კომპენსაცია შედგება ფიქსირებული ხელფასისგან, რომელიც განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებით და შესრულებაზე დაფუძნებული ბონუსისგან. კომპანია ხელს უწყობს თანამშრომლების პროფესიულ ზრდას უწყვეტი კვალიფიკაციის ამაღლების ხელშეწყობით.

2024 და 2023-ს მიხედვით თანამშრომელთა რიცხვი:

	2024	2023
მამაკაცი	41	38
ქალი	20	15
სულ	61	53

9. ანტიკორუფციული და მექრთამეობის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

ჩვენ მზად ვართ, ბიზნესი ერთგულად ვაწარმოოთ უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და არ დავუშვებთ კორუფციას ან მექრთამეობას. ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომხმარებლები, მომწოდებლები და ყველა სხვა დაკავშირებული პარტნიორი დაიცავენ ჩვენს პოლიტიკას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 28 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

ქრისტინე ანთაძე (ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი) /ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი) /ახლავს ხელმოწერა/

სანოტარო აქტი

ორი ათას ოცდახუთი წლის ოცდაორ სექტემბერს, მე, ნოტარიუსი ეკატერინე ჯელაძე, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ა. წერეთლის გამზირზე №49-51-51ა, მეორე სართულზე, ვამოწმებ მთარგმნელის ეთერ ფარჩუკიძის (დაბადებული 30.01.2000წ., ქ. თბილისი, პირადი No 01019069909) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (სერტიფიკატი UDEMY, გაცემული 2025 წელს, სერტიფიკატის N: UC-b2c21252-cf86-45ea-9bd0-e47263443005). მე თარჯიმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. შემდეგ მან თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია 150.14 ლარი, მათ შორის სანოტარო საზღაური 123.00 ლარი, დღგ 22.14 ლარი და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე და 39-ე მუხლებისა, აგრეთვე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა.

Notary Act

On the twenty-second of September in the year two thousand and twenty-five, I, notary Ekaterine Jeladze, notary office located at 49-51-51a Ak. Tsereteli Ave., 2nd Floor, Tbilisi, confirm the authenticity of signature of translator Eter Parchukidze (born 30.01.2000, Tbilisi, Personal No. 01019069909). The Translator submitted the document certifying the English language qualification (UDEMY certificate issued in 2025, Certificate No.: UC-b2c21252-cf86-45ea-9bd0-e47263443005). I, the notary, warned the translator on the responsibility of the accuracy of translation. The translator declared in my presence that she guaranteed the correctness of translation. Thereafter she signed the translation in my presence.

Paid GEL 150.14, including notary fee 123.00 GEL, VAT 22.14 Gel and 5.00 GEL for registration in notary's electronic register according to Articles 31 and 39 of the Resolution № 507 (December 29, 2011) of the Government of Georgia "On Approval of the Amounts of Fee for Notary Services and Fee Due to the Notary Chamber of Georgia, the Procedure of Payment Thereof and the Terms of Service", also according to Article 166 of the Tax Code of Georgia.

ნოტარიუსი
Notary

ეკატერინე ჯელაძე
Ekaterine Jeladze

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N251281289
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	22.09.2025 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ეკატერინე ჯელაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	საქართველო, ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი №49-51-51ა, სართული 2
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2434380
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	11254236460225

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

KÄRCHER LLC
(შპს კერხერი)

ფინანსური ანგარიშგება და მართვის ანგარიში

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება....7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება....9

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება....10

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება....11

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია....12
2. შედგენის საფუძველი....12
3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები....16
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა....17
5. შემოსავლები....22
6. გაყიდვების ხარჯი....23
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები....23
8. კომერციული ხარჯები....24
9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა....24
10. ქონება და აღჭურვილობა....24
11. იჯარები....25
12. მარაგები....26
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები....26
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი....27
15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები....27
16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი....28
17 გაუთვალისწინებელი ხარჯები....28
18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები....29
19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა....29

მმართველობითი ანგარიშგება

1. Karcher LLC-ს შესახებ....34
2. 2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები....35
3. ძირითადი რისკები და ბუნდოვანებები....37
4. კვლევა და ახალი პროდუქტის შემუშავება....38
5. სტრატეგია და სამომავლო განვითარება....38
6. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ....38
7. საკუთარი აქციების შესყიდვა....39
8. დასაქმება....39
9. ანტიკორუფციული და მექრთამეობის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები....40

ტელ: +995 32 2545 845
ფაქსი: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

საქართველო, თბილისი 0108, ვერეს ბიზნეს ცენტრი,
თარხნიშვილის ქ. 2

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) და ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (”ISAs”). პასუხისმგებლობები, რომელიც გვეკისრება აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში და შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს იძლევა ჩვენს მიერ დასკვნის გამოსატანად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შეტანილ ინფორმაციას. სხვა ინფორმაცია მოპოვებულ იქნა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და მასზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ვრცელდება სხვა ინფორმაციაზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამ პროცესში განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან ჩვენს მიერ აუდიტის დროს მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად არის თუ არა ის არსებითად არასწორად წარმოდგენილი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციის არსებითი უზუსტობა, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამის შესახებ მოხსენება გავაკეთოთ. ამ მხრივ სათქმელი არაფერი გვაქვს.

მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სანდო ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ფასს-ების შესაბამისად, ასევე იმგვარი შიდა კონტროლის დაწესებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად ჩათვლის არსებითი უზუსტობებისგან დაზღვეული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად - იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით.

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის – “ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის” წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარი, და საჭიროებისამებრ, გაამჟღავნოს საქმიანობის უწყვეტობასა და ანგარიშგების უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს სხვა რეალისტური ალტერნატივა ამგვარად მოქცევის გარდა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ საკმარისი დასაბუთება იმისა, რომ საერთო ჯამში ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებით უზუსტობებს, და გამოვცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელშიც წარმოდგენილია ჩვენი მოსაზრება. საკმარისი დასაბუთება არის მაღალი დონის დასაბუთება, თუმცა არ წარმოადგენს იმის გარანტიას, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ითვლება არსებითად, თუ, ინდივიდუალურად ან საერთო ჯამში გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მათ გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგებების გათვალისწინებით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA– ს შესაბამისი აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მხარს ვუჭერთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენ მიერ დასკვნის გამოსატანად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, ფაქტების განზრახ დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის უფლებამოსილების გადამეტებას.

- ვაანალიზებთ და ვაფასებთ ინფორმაციას იმ შიდა კონტროლის შესახებ, რომელიც კავშირშია აუდიტთან, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება გარემოებებს, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

- ვაფასებთ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას და მენეჯმენტის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებულ გასაჯაროვებული ინფორმაციის მიზანშეწონილობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრულ აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვადგენთ არის თუ არა არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებზე, გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტობის პრინციპით. იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა, ვალდებულნი ვართ გავამახვილოთ ყურადღება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში შესაბამის გასაჯაროვებულ მონაცემებზე, ან, თუ ასეთი გამოვლენილი მონაცემები არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მოსაზრებები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ოპერაციების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გასაჯაროვებულ ინფორმაციას, და ასევე, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რითაც მიღწეული იქნება ობიექტური პრეზენტაცია.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და დროის, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვანი მიგნებების შესახებ, აუდიტორული მოკვლევის დროს შიდა კონტროლში გამოვლენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით.

აუდიტორის მოსაზრება სხვა სამართლებრივ და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, 2024 წლის მენეჯმენტის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და 2024 წლის მენეჯმენტის ანგარიში არსებითად მოიცავს იმ ინფორმაციას, რომელსაც ითხოვს საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მე-7 მუხლი.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

კორპორაციული მართვის ორგანოები პასუხისმგებელნი არიან მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადების ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა არის გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ მოწოდებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა იგი ფინანსურ ანგარიშგებას, ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედეგად მიღებულ აუდიტზე, არის:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს ბიდიო-ს (BDO)-ს სახელით და დავალებით

თბილისი, საქართველო
28 თებერვალი, 2025

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედეგად მიღებულ აუდიტზე, არის:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო-ს (BDO)-ს სახელით და დავალებით

თბილისი, საქართველო
28 თებერვალი, 2025

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	19,047,334	14,764,594
გაყიდვების ხარჯი	6	(10,227,447)	(8,204,441)
საერთო მოგება		**8,819,887**	**6,560,153**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,495,648)	(2,460,501)
კომერციული ხარჯები	8	(3,105,772)	(3,562,862)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	13	42,143	206,942
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		106,068	63,189
ოპერაციული მოგება		**1,366,678**	**806,921**
საპროცენტო ხარჯი	11	(201,591)	(137,878)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, სუფთა	9	(119,379)	(128,171)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**1,045,708**	**540,872**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		**1,045,708**	**540,872**

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, 2025 წლის 28 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი /ახლავს ხელმოწერა/ ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი /ახლავს ხელმოწერა/ ქრისტინე ანთაძე

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	19,047,334	14,764,594
გაყიდვების ხარჯი	6	(10,227,447)	(8,204,441)
საერთო მოგება		**8,819,887**	**6,560,153**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,495,648)	(2,460,501)
კომერციული ხარჯები	8	(3,105,772)	(3,562,862)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	13	42,143	206,942
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		106,068	63,189
ოპერაციული მოგება		**1,366,678**	**806,921**
საპროცენტო ხარჯი	11	(201,591)	(137,878)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, სუფთა	9	(119,379)	(128,171)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**1,045,708**	**540,872**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		**1,045,708**	**540,872**

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, 2025 წლის 28 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი	/ახლავს ხელმოწერა/	ნიკოლოზ ბათირაშვილი
ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი	/ახლავს ხელმოწერა/	ქრისტინე ანთაძე

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

KÄRCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	10	2,133,474	1,858,380
აქტივების გამოყენების უფლება	11	1,930,798	2,345,793
არამატერიალური აქტივები		210,443	31,149
		4,274,715	**4,235,322**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,825,560	2,503,437
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,604,430	1,717,004
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14	1,200,869	1,640,506
		7,630,859	**5,860,947**
სულ აქტივები		**11,905,574**	**10,096,269**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,173,329	1,173,329
გაუნაწილებელი მოგება		5,548,627	4,502,919
		6,721,956	**5,676,248**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,278,410	1,659,224
		1,278,410	**1,659,224**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	889,469	783,156
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	3,015,739	1,977,641
		3,905,208	**2,760,797**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**11,905,574**	**10,096,269**

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2022	**1,173,329**	**3,962,047**	**5,135,376**
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	540,872	540,872
31 დეკემბერი 2023	**1,173,329**	**4,502,919**	**5,676,248**
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	1,045,708	1,045,708
31 დეკემბერი 2024	**1,173,329**	**5,548,627**	**6,721,956**

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

KÄRCHER LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**1,045,708**	**540,872**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		289,106	335,614
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	11	789,204	673,113
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	13	(42,143)	(206,942)
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		12,884	13,350
საპროცენტო ხარჯი	11	201,591	137,878
საპროცენტო შემოსავალი		(77,941)	(27,690)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		2,386	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		-	(33,292)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, სუფთა	9	119,379	128,171
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		**2,340,174**	**1,561,074**
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების ზრდა		(1,322,123)	(345,557)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(844,595)	476,943
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა		1,021,223	1,531,502
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		**1,194,679**	**3,223,962**
გადახდილი პროცენტი	11	(201,591)	(137,878)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		**993,088**	**3,086,084**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენა		(599,416)	(1,502,399)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(146,464)	(15,606)
მიღებული პროცენტი		77,941	27,690
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(667,939)**	**(1,490,315)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა	11	(718,141)	(574,434)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		-	33,292
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		**(718,141)**	**(541,142)**
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(392,992)	1,054,627
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	**1,640,506**	**583,847**
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	9	(46,645)	2,032
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	**1,200,869**	**1,640,506**

შენიშვნები 9-38 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404488826 დარეგისტრირდა 2015 წლის 5 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N167.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% მეწილე არის **Kärcher Beteiligungs GmbH**, კომპანია, რომელიც ჯეროვნად რეგისტრირებულია და ოპერირებს გერმანიის კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ ბათირაშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: დასუფთავების სისტემების სფეროში ყველა დასუფთავების მანქანის, აღჭურვილობის, სათადარიგო ნაწილების, აქსესუარებისა და ქიმიური პროდუქტების იმპორტს, ექსპორტს, საბითუმო დისტრიბუციას, გაქირავებას, რემონტს და მომსახურებას.

2. შედგენის საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") გამოცემის შესაბამისად (ერთობლივად ფასს-ები / IFRS).

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ არსებით სააღრიცხვო შეფასებებს. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განსჯის საფუძველზე შეარჩიოს მაქსიმალურად შესატყვისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ. ის ნაწილები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი განსჯები და შეფასებები ჩატარდა, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. თანხები მრგვალდება ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობას უწყვეტად ეწევა და განაგრძობს ფუნქციონირებას ახლო მომავალში. ხელმძღვანელობა და აქციონერი აპირებენ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე უწყვეტი საქმიანობის გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უწყვეტობის პრინციპი შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული მოცემულია მე-19 შენიშვნაში. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემოღება

ა) სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება IAS 7 და ფასს 7-ში). 2023 წლის 25 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები“, რომელმაც შეიტანა შესწორება IAS 7 „ფულადი ნაკადების ანგარიშსა” და ფასს 7 „ფინანსური ინსტრუმენტები: გასაჯაროებაში” (ცვლილებები). ეს შესწორებები წარმოიშვა ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (კომიტეტი) მიერ მიღებული წარდგინების შედეგად, რომელიც ეხებოდა ვალდებულებებისა და დაკავშირებული ფულადი ნაკადების წარმოჩენის მოთხოვნებს, რომლებიც წარმოიქმნება მომარაგების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებისა და შესაბამისი გასაჯაროების შედეგად. 2020 წლის დეკემბერში კომიტეტმა გამოაქვეყნა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ,,მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების ხელშეკრულებები — უკუ-ფაქტორინგი“, რომელიც ეხებოდა ამ წარდგინებას იმ დროისთვის არსებული ფასს-ის საბუღალტრო სტანდარტების საფუძველზე. ამ პროცესში, დაინტერესებული მხარეებისგან მიღებულმა გამოხმაურებამ მიუთითა იმდროინდელი მოთხოვნების შეზღუდვებზე, რაც ხელს უშლიდა მომხმარებლებს მიეღოთ მნიშვნელოვანი ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ აისახა მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და შეედარებინათ ერთი საწარმო მეორესთან. ამ გამოხმაურების საპასუხოდ, ბასს-მა

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

განახორციელა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტების ჩამოყალიბება, რამაც გამოიწვია ცვლილებები. ცვლილებები ავალდებულებს კომპანიებს, წარმოადგინონ გარკვეული სპეციფიკური გასაჯაროებები (რაოდენობრივი და თვისობრივი), რომლებიც ეხება მომწოდებლის ფინანსურ შეთანხმებებს. ასევე, ცვლილებები იძლევა მითითებებს მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკულიზინგში (შესწორება ფასს 16-ში). ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტმა 2020 წლის ივნისში გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება – „გაყიდვა-უკულიზინგი ცვალებადი გადასახადებით“. აღნიშნული საკითხი გადაეცა ბასს-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტების შემუშავებისთვის. ბასს-მა საბოლოო შესწორებები გამოსცა 2022 წლის სექტემბერში. შესწორებები ითვალისწინებს მოთხოვნას, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ განსაზღვროს „იჯარის გადახდები“ ან „იჯარის შესწორებული გადახდები“ ისე, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს მოგების ან ზარალის ის თანხა, რომელიც ეხება მის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე (შესწორება IAS 1-ში). ბასს-მა 2020 წლის იანვარში გამოსცა IAS 1-ის შესწორებები – „ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე“, რასაც შემდგომ ნაწილობრივ დაემატა შესწორებები „არამიმდინარე ვალდებულებები შეთანხმებებით“, რომელიც გამოქვეყნდა 2022 წლის ოქტომბერში. შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოს უფლება, გადაავადოს ვალდებულების შესრულება საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, უნდა იყოს რეალური და არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაცია არ არის დამოკიდებული იმაზე, რამდენად სავარაუდოა, რომ საწარმო რეალურად გამოიყენებს ამ უფლებას მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. COVID-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადადო, და ისინი გავრცელდება იმ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება ან შემდეგ 2024 წლის 1 იანვრიდან.

შესწორება – ,,გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით“ (შესწორება IAS 1-ში). მას შემდეგ, რაც გამოქვეყნდა შესწორებები IAS 1-ში, რომელიც ეხება ვალდებულებების მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციას, ბასს-მა IAS 1 დამატებით შეასწორა 2022 წლის ოქტომბერში. თუ საწარმოს დაფარვის გადავადების უფლება დამოკიდებულია კონკრეტული პირობების შესრულებაზე, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს იმაზე, არსებობს თუ არა ეს უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ საწარმოს მოეთხოვება პირობის შესრულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან მანამდე, და არა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს მოეთხოვება პირობის შესრულება საანგარგებიშო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე განმარტავს „ანგარიშსწორების“ მნიშვნელობას ვალდებულების, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიკაციის მიზნებისთვის.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის მოქმედი

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვრიდან

გაცვლის ნაკლებობა (შესწორება ბასს 21-ში). 2023 წლის 15 აგვისტოს, ბასს-მა გამოსცა გაცვლის ნაკლებობა, რომელსაც შესწორება შეაქვს ბასს 21-ში „სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტები“ (შესწორებები). ცვლილებები წარმოიშვა ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (კომიტეტის) მიერ მიღებული წარდგენის შედეგად გაცვლითი კურსის განსაზღვრის შესახებ, როდესაც არსებობს გრძელვადიანი გაცვლის ნაკლებობა. IAS 21, ცვლილებებამდე, არ მოიცავდა ცალსახა მოთხოვნებს გაცვლითი კურსის განსაზღვრისთვის, როდესაც ვალუტა არ არის გადაცვლადი სხვა ვალუტაში, რამაც გამოიწვია მრავალფეროვნება პრაქტიკაში. ამ საკითხის გადასაჭრელად კომიტეტმა რეკომენდაცია გაუწია ბასს-ს IAS 21-ში ვიწრო მასშტაბის ცვლილებების შემუშავებაში. შემდგომი განხილვის შემდეგ, ბასს-მა 2021 წლის აპრილში გამოსცა IAS 21-ში შემოთავაზებული ცვლილებების ექსპოზიციის პროექტი და საბოლოო ცვლილებები გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. ცვლილებებს შემოაქვს მოთხოვნები იმის შესაფასებლად, თუ როდის არის ვალუტის გადაცვლადი სხვა ვალუტაში და როდის არა. ცვლილებები ავალდებულებს კომპანიას, შეაფასოს ადგილზე გაცვლითი კურსი, როდესაც ის ასკვნის, რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში გადაცვლადია. ცვლილებები მოითხოვს, რომ საწარნინ შეაფასოს სპოტური გაცვლითი კურსი, როდესაც ის დაასკვნის, რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში გადაცვლადი არ არის.

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2026 წლის 1 იანვრიდან

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების შესწორებები (ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტისთვის წარდგენილ საკითხებზე, ისევე როგორც ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შემდგომი განხილვისას წარმოშობილ საკითხებზე საპასუხოდ, 2024 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა ,,ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების შესწორებები“. შესწორებები ცვლის შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

► ელექტრონული გადარიცხვებით დაფარული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

► ძირითადი სასესხო შეთანხმების საპროცენტო ელემენტები (მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის შეფასება - 'SPPI ტესტი')

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვადებს ან ოდენობას

► ფინანსური აქტივები არარეკურსული მახასიათებლებით

► ინვესტიციები სახელშეკრულებო კავშირის მქონე ინსტრუმენტებში

ინფორმაციის გასაჯაროება

► ინვესტიციები სააქციო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით სამართლიან ღირებულებად

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვადები ან ოდენობა.

ცვლილებებმა, შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს იმაზე, თუ როგორ აღრიცხავენ საწარმოები ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტას და როგორ ხდება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. შესწორებები საწარმოს აძლევს უფლებას, ნაადრევად აამოქმედოს მხოლოდ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან და მასთან დაკავშირებულ განმარტებებთან დაკავშირებული ცვლილებები, ხოლო დანარჩენი შესწორებები მოგვიანებით გამოიყენოს. ეს განსაკუთრებით გამოსადეგია იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც სურთ ნაადრევად გამოიყენონ ეს შესწორებები ESG-სთან (გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი) ან მსგავს მახასიათებლებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებები. ყოველწლიური გაუმჯობესებები შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც ან განმარტავენ ფასს აღრიცხვის სტანდარტის ფორმულირებას, ან ასწორებენ შედარებით მცირე გაუთვალისწინებელ შედეგებს, უყურადღებობით გამოწვეულ შეცდომებს ან კონფლიქტებს აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებს შორის. შემოთავაზებული გაუმჯობესებები ერთ დოკუმენტშია თავმოყრილი. ყოველწლიური გაუმჯობესებების ეს ციკლი ეხება შემდეგს:

► ჰეჯირების აღრიცხვა პირველად ამთვისებლის მიერ (ფასს 1-ში შესწორებები საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველად მიღებაში)

► სამართლიანი ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის გადავადებული სხვაობის გასაჯაროება (ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოს შესწორებები)

► მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას (ფასს 7-ში შესწორებები)

► შესავალი და საკრედიტო რისკის გასაჯაროებები (ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოს შესწორებები)

► საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ფასს 9-ში შესწორებები)

► ტრანზაქციის ფასი (ფასს 9-ში შესწორებები)

► „დე ფაქტო აგენტის" განსაზღვრა (ფასს 10-ში შესწორებები)

► თვითღირებულების მეთოდი (ფასს 7-ში შესწორებები).

საბოლოო შესწორებები გამოიცა 2024 წლის ივლისში.

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (ადრე ეწოდებოდა ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). 2024 წლის 18 დეკემბერს ბასს-მა გამოსცა შესწორებები კომპანიების მიერ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის კონტრაქტების ფინანსური ეფექტების ანგარიშგების გასაუმჯობესებლად, რომლებიც ხშირად ფორმდება როგორც ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები (PPAs). ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებები კომპანიებს ეხმარება უზრუნველყონ ქარისა და მზის ენერგიის წყაროებიდან ელექტროენერგიის მიწოდება. ვინაიდან ამ ხელშეკრულებებით გამომუშავებული ელექტროენერგიის რაოდენობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ამინდის პირობებთან დაკავშირებული არაკონტროლირებადო ფაქტორების გამო, მიმდინარე სააღრიცხვო მოთხოვნებმა შესაძლოა ადეკვატურად ვერ ასახოს, თუ როგორ მოქმედებს ეს ხელშეკრულებები კომპანიის საქმიანობაზე. ამის საპასუხოდ, ბასს-მა შეასრულა მიზნობრივი შესწორებები ფასს 9-ში („ფინანსური ინსტრუმენტები“) და ფასს 7-ში („ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები“), რათა გაუმჯობესდეს ამ ხელშეკრულებების შესახებ ინფორმაციის გასაჯაროება ფინანსურ ანგარიშგებებში. შესწორებები მოიცავს:

► „საკუთარი მოხმარებისთვის“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;

► ჰეჯირების აღრიცხვის დაშვება, თუ ეს კონტრაქტები გამოიყენება როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები; და

► ახალი გასაჯაროების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებმა გაიგონ ამ კონტრაქტების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებზე.

ეს შესწორებები ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. შესწორებების ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. თუმცა, გარკვეული იურისდიქციებისთვის შესწორებები გამოყენებამდე უნდა იყოს დამტკიცებული.

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 „ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენა და განმარტებები“. ფასს 18 „ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენა და განმარტებები“ ცვლის IAS 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“) და სავალდებულოა იმ ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. ფასს 18, რომელიც ბასს-მა 2024 წლის 9 აპრილს გამოაქვეყნა, ადგენს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენის თაობაზე, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგზე:

► მოგების ან ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის, სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის მოთხოვნები. ფასს 18-ს შემოაქვს მოთხოვნა, რომ შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები კლასიფიცირდეს ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთში მოგებაის ან ზარალის ანგარიშგებაში. ამ კლასიფიკაციის შედეგად წარდგენილია გარკვეული შუალედური ჯამები, მაგალითად, საოპერაციო კატეგორიაში არსებული ყველა შემოსავლისა და ხარჯის ჯამი, რომელიც მოიცავს ახალ სავალდებულო „საოპერაციო მოგების ან ზარალის“ შუალედურ ჯამს.

► ინფორმაციის აგრეგაცია და დეზაგრეგაცია, მათ შორის საერთო პრინციპების შემოღება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის აგრეგაცია და დეზაგრეგაცია ფინანსურ ანგარიშგებებში.

► ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების მაჩვენებლებთან (MPM) დაკავშირებული განმარტებები, რომლებიც წარმოადგენს ფასს აღრიცხვის სტანდარტებით მოთხოვნილ ჯამზე ან შუალედურ ჯამზე შესრულებულ კორექტირებებზე (მაგ. „კორექტირებული მოგება ან ზარალი“) დაფუძნებულ ფინანსური მაჩვენებლების საზომებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ, რომ MPM-ები წარმოადგინონ ფინანსურ ანგარიშგებებში განმარტებებთან ერთად, რაც მოიცავს MPM-ების შეჯერებას ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად გამოთვლილ უახლოეს ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ბასს 18-ის გამოცემით ბასს-ის მიზანია გააუმჯობესოს კომპანიების საქმიანობის ანგარიშგების შედარებადობა და გამჭვირვალობა. ფასს 18-მა ასევე გამოიწვია მცირედი ცვლილებები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ფასს 19 „ფილიალები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები“. 2024 წლის 9 მაისს, ბასს-მა გამოსცა ფასს 19 „ფილიალები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები“. დაინტერესებულმა მხარეებმა ბასს-ს სთხოვეს, ნება დართოს ფილიალს, რომელიც ანგარიშს უწევს მშობელ კომპანიას (რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იყენებს ფასს სტანდარტებს), გამოიყენოს ფასს სტანდარტები თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემცირებული განმარტებების მოთხოვნებით. ამ უკუკავშირის გათვალისწინებით, ბასს-მა თავის კვლევის გეგმაში დაამატა პროექტი, რათა უზრუნველეყო შემცირებული განმარტებების მოთხოვნები ფილიალებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ საჯარო ანგარიშვალდებულება. ამ პროექტის

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

კულმინაცია გახდა ფასს 19-ის გამოცემა, რომელიც უფლებას აძლევს შესაბამის ფილიალებს, გამოიყენონ შემცირებული განმარტებების მოთხოვნები, ხოლო ამავე დროს გამოიყენონ ფასს სტანდარტებში მოცემული აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები. მაგალითად, ფასს 19-ის მიხედვით, საწარმო, რომელსაც აქვს ტრანზაქციები ფასს 2-ის („წილობრივ გადახდაზე დაფუძნებული გადახდები“) ფარგლებში, არ გამოიყენებს ფასს 2.44-52-ში მოცემულ ვრცელ განმარტებების მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, საწარმო განმარტავს მხოლოდ ფასს 19-ის 31-34-ე პარაგრაფებში მოცემულ ინფორმაციას, რომელიც მოიცავს წილობრივ გადახდაზე დაფუძნებული შეთანხმებების აღწერას, წილობრივი ოფციონების რაოდენობას და საშუალო შეწონილ ფასებს, თუ როგორ აფასებს საწარმო საკუთარი კაპიტალით ანგარიშსწორებული წილობრივ გადახდაზე დაფუძნებული ტრანზაქციების სამართლიან ღირებულებას და ფასს 2-ის ფარგლებში არსებულ ტრანზაქციებთან დაკავშირებულ სხვა ზოგად ინფორმაციას. განმარტებების მოთხოვნების შემცირების მასშტაბის მანიშნებელია ის ფაქტი, რომ ფასს 2 ამჟამად შეიცავს 991 სიტყვას განმარტებათა მოთხოვნებში, ხოლო ფასს 19 შეიცავს მხოლოდ 250 სიტყვას, რომლებიც დაკავშირებულია ფასს 2-ის განმარტებებთან. ფასს 19-ის გამოყენების უფლებამოსილების კრიტერიუმებია:

► საწარმო არის შვილობილი კომპანია (როგორც განსაზღვრულია ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების“ დანართ A-ში).

► არ აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება; და

► საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი კომპანია, რომელიც აქვეყნებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია და შეესაბამება ფასს აღრიცხვის სტანდარტებს. ორგანიზაციას აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება თუ:

► მისი სესხის ან სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები ივაჭრება საჯარო ბაზარზე, ან ის ამზადებს ასეთ ინსტრუმენტებს საჯარო ბაზარზე გასატანად; ან

► მისი ძირითადი საქმიანობაა აქტივების ნდობით მართვა გარეშე პირთა ფართო ჯგუფისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის, რომ ბასს-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, რაიმე არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს მომავლის შესახებ. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია არსებულ გარემოებებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან შესწორებას მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში, განხილულია ქვემოთ.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების გადახედვა მიმდინარეობს რეგულარულად. თუ სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, რომელშიც ცვლილებები მოხდა, მაშინ მათი აღიარება ხდება მხოლოდ ამ პერიოდის შეფასებებში, ხოლო თუ ცვლილებები გავლენას ახდენს როგორც იმ პერიოდზე, რომელშიც მოხდა ცვლილებები, ასევე შემდგომ პერიოდებზე, მაშინ ისინი აისახება როგორც მიმდინარე, ისე შემდგომ შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ექსპლუატაციასთან დაკავშირებულ მოლოდინებს, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ნებისმიერი ამ პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის კოეფიციენტების კორექტირება.

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები (გაგრძელება)

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლის აღრიცხვისას აღიარებს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხების თანხების დარიცხვას ახორციელებს იმ თანხების ყველაზე ზუსტი შეფასების საფუძველზე, რომელიც საჭიროა მომავალი და არსებული საგარანტიო პრეტენზიების დასარეგულირებლად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ყოველ თარიღისთვის გაყიდულ პროდუქციაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობას. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის შედეგად, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალი მთლიანი ვადის განმავლობაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების გათვლებისას გამოყენებული დაშვებებსა და შეფასებებში მნიშვნელოვანმა და მოულოდნელმა ცვლილებებმა შეიძლება მოგვცეს არსებითი განსხვავება რეალურ შედეგებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგებს შორის.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (IBR) და იჯარის გადასახდელები

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ვადა, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას, იმ ვადასთან ერთად, რომლითაც დაშვებულია იჯარის გაგრძელება (მათ შორის, იჯარის განახლების შესაძლებლობა, რომელიც მიღებულია ჩვეულებრივ ბიზნეს პრაქტიკაში) თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ ვადა გაგრძელდება; ან ნებისმიერი სხვა ვადები, რომლის განმავლობაში დაშვებულია იჯარის შეწყვეტა, თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ იჯარა არ შეწყდება. ხელმძღვანელობა იჯარის ვადის დასადგენად გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს იჯარის განახლების იმგვარ ვარიანტებს, რომლებიც შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მიერ. ის ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს იჯარის განახლების ვარიანტით სარგებლობისთვის.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიას შეუძლია გადააფასოს იჯარის ვადა, იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების ცვლილებას, რომელიც კომპანიის კონტროლს ექვემდებარება და რომელიც გავლენას ახდენს მის უნარზე, გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობა.

ხელმძღვანელობა IBR-ის შეფასებისას გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა საბაზისო განაკვეთისა და კონკრეტული მოიჯარისა და აქტივების ფაქტორების (გირაო) გათვალისწინებით კორექტირებების განსაზღვრისას ეყრდნობა თვალსაჩინო მონაცემებს.

საქართველოში იჯარის განახლების ვარიანტი ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის ჭრილში განიხილება და იჯარის განახლების ყველა ვარიანტის დაფიქსირება საიჯარო ხელშეკრულებებში არ ხდება. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასებისას იგულისხმება, რომ იჯარის გადასახადი განახლების პერიოდებისთვის ხელშეკრულებაში მითითებული ოდენობის ტოლია და უცვლელად შენარჩუნდება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია შემდეგი რისკების არსებობის პირობებში ფუნქციონირებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

ყველა სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკის პირობებში ფუნქციონირებს. ეს შენიშვნა აღწერს აღნიშნული რისკების მართვის კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს, აგრეთვე ამ რისკების გაზომვის მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც წარმოშობს ფინანსური ინსტრუმენტების რისკს:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება გამოისახოს შემდეგი სახით:

	31.12.2024	31. 12.2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,080,720	1,556,631
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,200,869	1,640,506
	3,281,589	**3,197,137**
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	2,167,879	2,442,380
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	2,283,684	1,627,555
	4,451,563	**4,069,935**

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის რისკებს ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი მართავს. ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე, ამასთანავე, ინარჩუნებს რა საერთო პასუხისმგებლობას, მან კომპანიის ფინანსური განყოფილებას გადასცა უფლებამოსილება, განავითაროს და აწარმოოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რომლებიც ამოწმებს განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას და მათ შესაბამისობას მიზნებსა და პოლიტიკასთან. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართულია რისკის მინიმუმამდე დაყვანისკენ, კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია ამ პოლიტიკის შესახებ მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიისთვის უპირველეს საკრედიტო რისკები უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს და ნაღდ ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს (გარდა სალაროში არსებული ფულადი სახსრებისა).

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული კლიენტი ინდივიდუალურად ფასდება კრედიტუნარიანობის თვალსაზრისით, სანამ მას შესთავაზებენ კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობებს. კომპანიის მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და, ზოგიერთ შემთხვევაში, ბანკის რეკომენდაციებს.

კლიენტების საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას კლიენტები ჯგუფდებიან ვადაგადაცილებული ვალის სტატუსის მიხედვით, მათ შორის იმის მიხედვით, წარმოადგენენ ისინი ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებს, არიან საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლები, მათი გეოგრაფიული მდებარეობის, დარგის, კრედიტის დაფარვის ვადებისა და წინა ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია ზარალის ცალკეული კომპონენტები, რომლებიც დაკავშირებულია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან რისკებთან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური მგრძნობიარობა ანგარიშგების ვადისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,080,720	1,556,631
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	1,186,592	1,608,632
	3,267,312	**3,165,263**

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროცენტიანი, გაყიდვადი და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი), სავალუტო კურსის (სავალუტო რისკი) ან სხვა საბაზრო ფაქტორების (სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკი) ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან აქტივებთან, ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას არ გააჩნია პროცენტიანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. გაბატონებული ვალუტის კურსების რყევები გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ლარში წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.9306 ლარი	31.12.2024
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,247,107	-	-	**2,247,107**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,179,509	19,152	2,208	**1,200,869**
სულ	**3,426,616**	**19,152**	**2,208**	**3,447,976**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	130,793	61,552	2,015,163	**2,207,508**
საიჯარო ვალდებულებები	644,776	1,523,103	-	**2,167,879**
სულ	**775,569**	**1,584,655,**	**2,015,163**	**4,375,387**
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	**2,651,047**	**(1,565,503)**	**(2,012,955)**	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.9753 ლარი	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,765,140	20	-	1,765,161
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,630,435	2,220	7,851	1,640,506
სულ	**3,395,575**	**2,240**	**7,851**	**3,405,667**
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	94,545	5,177	1,461,238	**1,560,960**
საიჯარო ვალდებულებები	382,384	2,059,996	-	**2,442,380**
სულ	**476,929**	**2,065,173,**	**1,461,238**	**4,003,340**
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	**2,918,646**	**(2,062,933)**	**(1,453,387)**	

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს 20%-ით მატება-კლების მიმართ ლართან მიმართებაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის წინაშე სავალუტო რისკების შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გადაუხდელ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების გათვალისწინებით.

2024	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	313,101	(313,101)	402,591	(402,591)
2023	**ლარი/აშშ დოლარი + 20%**	**ლარი/დოლარი - 20%**	**ლარი/ევრო +20%**	**ლარი/ევრო - 20%**
მოგება/(ზარალი)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს სესხებისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დადგომის დროს საკმარისი თანხების არსებობას.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები მისი არადერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, გადახდების შეთანხმებული პერიოდებით, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, უადრესი თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლება დაუდგეს გადახდის ვადა. ცხრილები მოიცავს როგორც საპროცენტო, ასევე ძირი თანხების ფულად ნაკადებს. იმის გამო, რომ საპროცენტო ფულადი ნაკადებს მცურავი კურსი აქვს, არადისკონტირებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდების საფუძველზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა შეიძლება გამოისახოს შემდეგი ცხრილით:

31.12.2024	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	**1,186,592**	-	**1,186,592**
სავაჭრო მოთხოვნები	**2,080,720**	-	**2,080,720**
სულ ფინანსური აქტივები	**3,267,312**	**-**	**3,267,312**
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	889,469	1,278,410	2,167,879
მთლიანი პროცენტიანი ფინანსური ვალდებულებები	**889,469**	**1,278,410**	**2,167,879**
სავაჭრო მოთხოვნები	2,283,684	-	2,283,684
სრული ფინანსური ვალდებულებები	3,173,153	**1,278,410**	**4,451,563**
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	94,159	(1,278,410)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	**94,159**	**(1,184,251)**	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	889,469	1,278,410	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის კუმულაციური დეფიციტი	**889,469**	**2,167,879**	

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	**1,608,632**	-	**1,608,632**
სავაჭრო მოთხოვნები	**1,556,631**	-	**1,556,631**
სულ ფინანსური აქტივები	**3,165,263**	**-**	**3,165,263**
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	783,156	1,659,224	2,442,380
მთლიანი პროცენტიანი ფინანსური ვალდებულებები	**783,156**	**1,659,224**	**2,442,380**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,627,555	-	1,627,555
სრული ფინანსური ვალდებულებები	**2,410,711**	**1,659,224**	**4,069,935**
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	754,552	(1,659,224)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	**754,552**	**(904,672)**	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	783,156	1,659,224	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის კუმულაციური დეფიციტი	**783,156**	**2,442,380**	

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

ფასს 7 მოითხოვს გარკვეული ინფორმაციის გასაჯაროებას, რაც თავის მხრივ მოითხოვს სამართლიანი ფასის იერარქიის მეთოდით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის გამოყენებას, რომელიც ასახავს სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.
სამართლიანი ფასის იერარქიას შემდეგი დონეები აქვს:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- **დონე 1:** მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) იდენტურაქტივებსა ან ვალდებულებებზე;
- **დონე 2:** აქტივებთან ან ვალდებულებთან დაკავშირებული სხვა მონაცემები, გარდა შეთავაზებული ფასებისა, რომლებზეც დაკვირვება შესაძლებელია პირდაპირ (ე.ი. ფასები) ან არაპირდაპირ (ე.წ. ფასებიდან გამომიდინარე);
- **დონე 3:** აქტივებთან ან ვალდებულებთან დაკავშირებული მონაცემები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებად მონაცემებს (მონაცემები, რომლებიც დაკვირვებას არ ექვემდებარება).

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონე, რომელსაც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაყვანი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც არსებითია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ზოგადად უნდა მივაკუთვნოთ სამი დონიდან მხოლოდ ერთს. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა მოხდება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში შეფასების თარიღში. სამართლიანი ღირებულების დამადასტურებელი საუკეთესო ინდიკატორია მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. აქტიურ ბაზარზე წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დადგენა ხდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და კომპანიის მფლობელობაში არსებული აქტივის ან ვალდებულების რაოდენობის გათვალისწინებით.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები და საოჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. რეალური ღირებულებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 და მე-2 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მოსალოდნელია მიღებული დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, მსგავსი საკრედიტო რისკით და დარჩენილი ვადიანობით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში რეალური ღირებულებით არ შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების მე-3 და 2 დონის შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მომხდარა. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შეფასებულია დონე 1-ის საფუძველზე

კაპიტალთან დაკავშირებული ინფორმაციის გასაჯაროება

კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიას შემდეგი მიზნები ამოძრავებს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს უწყვეტი საქმიანობა უახლოეს მომავალში, იმგვარად, რომ გააგრძელოს აქციონერებისთვის მოგების გამომუშავება; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი აქციონერებისთვის მომსახურებაზე რისკის ხარისხის შესაბამისი ფასების დაწესებით. კომპანია მისთვის საჭირო კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად განსაზღვრავს. კომპანია საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურის მართვისას და მასში ცვლილებების შეტანისას ხელმძღვანელობს ეკონომიკური პირობებისა და საბაზისო აქტივების რისკების მაჩვენებლებით.

5. შემოსავლები

	საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები	2024	2023
პროფესიონალური მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	4,472,314	3,972,331
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,525,512	1,583,711
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	260,762	200,441
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	10,672,563	8,081,373
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,389,636	801,568
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	64,579	54,476
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	661,968	70,694
		19,047,334	**14,764,594**

6. გაყიდვების ხარჯი

	2024	2023
პროფესიონალური მანქანები	(2,171,867)	(1,957,370)
სათადარიგო ნაწილები	(659,363)	(734,734)
სარეცხი საშუალებები	(113,271)	(109,615)
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები		
	(6,203,233)	(4,972,112)
სათადარიგო ნაწილები	(642,190)	(370,177)
სარეცხი საშუალებები	(25,771)	(22,780)
მომსახურება	(411,752)	(37,653)
	(10,227,447)	**(8,204,441)**

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(1,275,035)	(894,560)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(339,427)	(239,313)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(204,048)	(164,882)
მივლინება	(195,737)	(138,035)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(149,048)	(131,596)
საბანკო გადასახადები	(148,851)	(130,914)
საოფისე ხარჯები	(132,719)	(124,481)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(118,448)	(124,173)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(73,300)	(83,318)
საწვავის ხარჯი	(57,456)	(57,866)
საიჯარო ხარჯი	(31,219)	(50,668)
ქონების დაზღვევა	(29,788)	(42,295)
კომუნალური ხარჯები	(11,341)	(13,101)
დაცვის ხარჯი	(9,231)	(6,298)
კომუნიკაციის ხარჯი	(7,787)	(5,514)
სხვა ხარჯი	(322,337)	(253,487)
	(3,105,772)	**(2,460,501)**

8. კომერციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(1,860,924)	(1,606,741)
მარკეტინგის ხარჯი	(1,228,572)	(648,009)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(670,756)	(541,517)
საწყობის მომსახურების ხარჯი	(362,202)	(296,121)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(257,887)	(211,441)
სატრანსპორტო ხარჯები	(67,771)	(81,540)
სხვა ხარჯი	(47,536)	(177,493)
	(4,495,648)	(3,562,862)

9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა

	2024	2023
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(46,645)	2,032
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(72,734)	(130,203)
	(119,379)	**(128,171)**

10. ქონება და აღჭურვილობა

ისტორიული ღირებულება	**სატრანსპორტო საშუალებები**	**საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი**	**საოფისე მოწყობილობა, ავეჯი და სხვ.**	**სულ**
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**586,667**	**225,840**	**559,430**	**1,371,937**
მატება	400,142	627,707	474,550	**1,502,399**
ლიკვიდაცია	(148,077)	-	(4,282)	**(152,359)**
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**838,732**	**853,547**	**1,029,698**	**2,721,977**
მატება	107,991	264,523	226,902	**599,416**
ლიკვიდაცია	-	(2,288)	(105,557)	**(107,845)**
2024 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**946,723**	**1,115,782**	**1,151,043**	**3,213,548**
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**(305,075)**	**(101,560)**	**(283,945)**	**(690,580)**
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(127,619)	(88,973)	(108,078)	**(324,670)**
ლიკვიდაცია	148,077	-	3,576	**151,653**
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**(284,617)**	**(190,533)**	**(388,447)**	**(863,597)**
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(118,413)	(143,546)	(59,977)	**(321,936)**
ლიკვიდაცია	-	2,288	103,171	**105,459**
2024 წლის 31დეკემბრის ბალანსი	**(403,030)**	**(331,791)**	**(345,253)**	**(1,080,074)**
სანაშთო საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	554,115	663,014	641,251	**1,858,380**
2024 წლის 31 დეკემბერს	543,693	783,991	805,790	**2,133,474**

2024 წლის 31 დეკემბრის და სრული 2023 წლის მდგომარეობით 155,040 და 363,214 ლარის ოდენობით ამორტიზებული აქტივები ჩართული იყო ძირითად საშუალებებში. კომპანია გეგმავს უახლოეს მომავალში ამ აქტივების შეცვლას.

11. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ერთ საოფისე და სავაჭრო ფართი თბილისში, ბათუმში,ქუთაისში, ზუგდიდსა და თელავში. ოფისისა და მაღაზიის ქირა ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარში.

აქტივების გამოყენების უფლება	**შენობები**	**სულ**
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	**2,345,793**	2,345,793
მატება	374,209	374,208
ამორტიზაცია	(789,204)	(789,203)
2024 წლის 31დეკემბრის ბალანსი	**1,930,798**	**1,930,798**

	შენობები	**სულ**
აქტივების გამოყენების უფლება		
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	872,657	872,657
მატება	2,146,249	2,146,249
ამორტიზაცია	(673,113)	(673,113)
2023 წლის 31დეკემბრის ბალანსი	**2,345,793**	**2,345,793**

	შენობები	**სულ**
საიჯარო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,442,380	2,442,380
მატება	374,209	374,208
საპროცენტო ხარჯი	201,591	201,591
ძირი თანხის გადახდა	(718,141)	(718,141)
გადახდილი პროცენტები	(201,591)	(201,590)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	69,431	69,431
2024 წლის 31დეკემბერს	**2,167,879**	**2,167,879**

საიჯარო ვალდებულებები	**შენობები**	**სულ**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**860,204**	**860,204**
მატება	2,146,247	2,146,247
საპროცენტო ხარჯი	137,878	137,878
ძირი თანხის გადახდა	(574,434)	(574,434)
გადახდილი პროცენტები	(137,878)	(137,878)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	10,363	10,363
2023 წლის 31 დეკემბერს	**2,442,380**	**2,442,380**

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები	**3 თვემდე**	**3-სა და 12 თვეს შორის**	**1-სა და 2 წელს შორის**	**2-სა და 5 წელს შორის**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
შენობა	235,294	654,175	544,320	734,090	-	2,167,879

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტი	სულ
შენობა	175,229	607,927	798,550	860,674	-	2,442,380

12. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი		
მანქანები	1,370,376	807,216
სათადარიგო ნაწილები	310,925	340,293
სარეცხი საშუალებები	17,234	16,788
პროფესიონალური		
მანქანები	797,568	752,140
სათადარიგო ნაწილები	1,087,821	506,074
სარეცხი საშუალებები	133,683	44,613
სხვა	107,953	36,313
	3,825,560	2,503,437

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ნდავალიანებები	2,247,107	1,765,161
ხარჯი: რეზერვი საეჭვო სესხებზე	(166,387)	(208,530)
	2,080,720	**1,556,631**
არასაფინანსო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	154,582	54,400
ავანსად გადახდილი გადასახადები	369,128	105,973
	523,710	**160,373**
	2,604,430	**1,717,004**

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში ფინანსური აქტივების აღრიცხული ოდენობები თითქმის ზუსტად ემთხვევა მათ სამართლიან ღირებულებებს. კომპანიამ შეცვალა თავისი მიდგომა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვირების მიმართ და რეზერვები კატეგორიზება მოახდინა ორი კრიტერიუმის მიხედვით: (1) ვადაგადაცილებული დავალიანება შეფასებული გადახდის პირობების მიხედვით; და (2) ძველი მოთხოვნები — შეფასებული დოკუმენტის თარიღის მიხედვით. საბუღალტრო შეფასების ცვლილების ეფექტი უმნიშვნელო იყო. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

გადახდის პირობების საფუძველზე.	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	31-60 დღიანი ვადაგადაცილება	61-90 დღიანი ვადაგადაცილება	91-120 დღიანი ვადაგადაცილება	120-ზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	0%	25%	50%	75%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	342,358	10,825	19,938	4,619	45,632	423,372
ზარალის რეზერვი	-	-	2,706	9,969	3,464	45,632	61,771

დოკუმენტის თარიღის საფუძველზე.	120 დღეზე ნაკლები	120 დღეზე მეტი	360 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	25%	100%%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,604,263	153,141	66,331	1,823,735
ზარალის რეზერვი	-	38,285	66,331	104,616

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	31-60 დღიანი ვადაგადაცილება	61-120 დღიანი ვადაგადაცილება	120 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3.2%	58.8%	60.1%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	742,953	551,449	185,261	70,206	215,292	1,765,161
ზარალის რეზერვი	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	208,530

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	**208,530**	**415,472**
ცვლილება წლის განმავლობაში	122,140	13,058
დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება წლის განმავლობაში, როგორც შეუგროვებელი	-	-
რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(164,283)	(220,000)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	**(42,143)**	**(206,942)**
31 დეკემბერს	**166,387**	**208,530**

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2024	31. 12.2023
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	1,165,231	1,598,561
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	21,361	10,071
მცირე ანგარიშები	14,277	31,874
	1,200,869	**1,640,506**

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების განაწილება ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები

	31.12.2024	31. 12.2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,207,508	1,598,561
სახელფასო მოთხოვნები	76,176	66,595
	2,283,684	1,627,555
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	674,890	305,805
სხვა	57,165	44,281
	732,055	350,086
	3,015,739	**1,977,641**

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან, იქიდან გამომდინარე, რომ ისინი მოკლევადიანია. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

კომპანიისა და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციებისა და ნაშთის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,857	-
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	8,857	-
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები		(2,061,222)	(1,401,612)
Kärcher Beteiliguns GmbH	წილის მფლობელები	(1,999,748)	(1,451,612)
"Kärcher Global Services GmbH & Co." "KG“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	(6,474)	-
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	(55,000)	50,000
ინვენტარის შეძენა		11,765,377	8,692,655
Kärcher Beteiliguns GmbH	წილის მფლობელები	11,765,377	8,523,000
"Karcher Municipal GmbH“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	116,023
"Karcher Romania SRL“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	52,893
"Karcher Slovenia“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	739

საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2024	2023
ადმინისტრაციული ხარჯები		**(281,644)**	**(271,902)**
Kärcher Beteiliguns GmbH	წილის მფლობელები	(281,644)	(271,902)
შემოსავალი		**3,266**	8,208
LLC Karcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3,266	8,208

წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები	2024	2023
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	**315,000**	**300,000**

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაცია და ცვლილება. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოები შეიძლება მოედავოს ტრანზაქციებს და შედეგად კომპანიას დაეკისროს დამატებით გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არ წარმოშობს დამატებით ვალდებულებებს გარდა უკვე რეგისტრირებულისა და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ხელმისაწვდომი რჩება სამი წლის განმავლობაში.

სამართალწარმოება - 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი არდამდგარი ზარალის წარმოშობა არ არის მოსალოდნელი და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუთვალისწინებელი ვალდებულებების რეზერვი არ ყოფილა გათვალისწინებული.

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები (გაგრძელება)

ბიზნეს გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, უფრო მეტად მოწყვლადია რისკების მიმართ, ვიდრე შედარებით უფრო განვითარებულ ბაზრები, ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესთან დაკავშირებული კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება და საგადასახადო და სამართლებრივი ნორმატიული ბაზა განსხვავებული ინტერპრეტაციების საფუძველს იძლევა. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიული, ნორმატიულ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგენო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

კომპანიის მიერ სხვა ვალუტაში შესრულებული ტრანზაქციები, გარდა ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტისა, რომელშიც ისინი მუშაობენ (მათი „ფუნქციური ვალუტა“) აღრიცხულია ტრანზაქციის დროს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. კურსთაშორისი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ვადაგადაცილებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეკონვერტაციისა და ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში. წლის ბოლო განაკვეთით კონვერტაცია არ გამოიყენება არაფულადი მუხლების მიმართ.

ქვემოთ მოცემულია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	*ევრო*
2024 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.6894	2.9753

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესრულების ვალდებულებები და ამონაგების აღიარების ვადები

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მიიღება საქონლის რეალიზაციიდან, რომლის ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მყიდველზე. როგორც წესი, ეს ეხება იმ შემთხვევას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს. კონტროლის გადაცემა მოხდება: მას შემდეგ რაც პროდუქცია ფიზიკურად იქნება მიწოდებული შეთანხმებულ ადგილას, კომპანია აღარ ფლობს საქონელს ფიზიკურად, როგორც წესი, აქვს ანაზღაურების მიღების მიმდინარე უფლება და არ ინარჩუნებს მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს აღნიშნულ საქონელთან მიმართებაში.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ გაყიდული ზოგიერთი საქონელზე ვრცელდება გარანტია, რომლის თანახმად, კომპანია შეცვლის ან შეაკეთებს დეფექტურ პროდუქტს საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში, თუ პროდუქტი არ აკმაყოფილებს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ ჩაითვლება შესრულების ცალკეული ვალდებულებებად და, შესაბამისად, მათზე ამონაგები არ გამოიყოფა. ამის ნაცვლად, გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების დასაფარად იქმნება ანარიცხი IAS 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად.

ტრანზაქციის ფასის დადგენა

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მოდის ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებზე და, შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მიღებული ამონაგების ოდენობა ეფუძნება ამ ფიქსირებულ ფასებს.

თანხების განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე

კონტრაქტების უმეტესობაში, თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის დადგენილია ფიქსირებული ფასი, კონკრეტულ პერიოდებში საბითუმო შეკვეთებზე ფასდაკლებების შეთავაზებით. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებით შეკვეთილ თითოეულ შეკვეთილ ერთეულზე საკონტრაქტო ფასის განსაზღვრა არ არის საჭირო (ეს არის კონტრაქტის მთლიანი ფასი გაყოფილი შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე).

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება საბალანსო ღირებულებაზე და მიზნად ისახავს აქტივების ჩამოწერას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ქონება და აღჭურვილობა	
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7
ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	5-10
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	5-8
არამატერიალური აქტივები	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5-7

მიმდინარე და რემონტის ხარჯები აისახება კონსოლიდირებული მოგების ანგარიშგებაში, როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი, მათი წარმოშობის დროს, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს. ქონებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგებისას, რათა შეფასდეს, არის თუ არა ისინი აღრიცხული მათი ანაზღაურებადი თანხების გადაჭარბებით.

მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ და ყველა სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), ასევე სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, სხვა იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

გადაყიდვის მიზნით საქონლის მოძრაობა აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის და ისინი შეაფასა როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“. ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება ძირითადად მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის მიზანია აღნიშნული აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და მასზე დარიცხულ პროცენტის გადახდებს. მათი აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სხვა მოთხოვნებს, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო დეპოზიტს ან დებიტორულ დავალიანებას, რომელთა თავდაპირველი ვადა არ არის სამ თვეზე ნაკლები.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამარტივებული მიდგომის თანახმად, საკრედიტო ზარალი იანგარიშება მიგრაციის მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომის მიხედვით, ზარალის აღიარება ხდება მთელ პორტფელზე, მიუხედავად საკრედიტო რისკის რაიმე მნიშვნელოვანი ზრდისა საწყისი აღიარების შემდეგ. მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალებს, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდის წინა სამი წლის განმავლობაში. განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 გამონაკლისები და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების მომავალი პირობების პროგნოზები. ამრიგად, ისტორიული ზარალი არ არის კორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების ზემოქმედების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავის ფინანსურ ვალდებულებებს ყოფს ორ კატეგორიად, იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა შეძენილი ვალდებულება: „ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. კომპანიამ ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულება მოაქცია „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ მუხლებს: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარები

ყველა იჯარა უნდა აღირიცხოს გამოყენების უფლების აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.
-

საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის, საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო ვალდებულებების ღირებულებით, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით და მას ემატება:

- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეული თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯები; და
- დანახარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის ან აღდგენისთვის.

19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულება იზრდება დავალიანების ბალანსზე მუდმივი პროცენტის დარიცხვის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ოდენობით. აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის დარჩენილი ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, თუ იშვიათ შემთხვევებში იგი ჩაითვლება იჯარის ვადაზე მოკლედ. კომპანიის მიერ ნებისმიერი იჯარის ვადის ხელახალი შეფასებისას (იმის გამო, რომ მაგალითად, კომპანია ახდენს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენების გადაფასებას), ის აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, იმისთვის, რომ ასახოს გადასინჯული ვადის განმავლობაში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები, რომელთა დისკონტირება ხდება საიჯარო პერიოდის დასაწყისისთვის განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთით. ანალოგიურად გადაისინჯება საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, როდესაც ხდება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული მომავალი საიჯარო გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა. ორივე შემთხვევაში, ეკვივალენტურად კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება, სადაც შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზებულია იჯარის დარჩენილი (განახლებული) ვადის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების ფორმის ცვლილება და ა.შ.) შეიძლება მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწესდებო კაპიტალად, როგორც კომპანიის კაპიტალის ნაწილი, იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც ის შეტანილია მფლობელების მიერ კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2024 და 2023 წლების ფინანსური პერიოდებისთვის საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზას შორის არ არსებობს სხვაობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული გადასახადი ან ვალდებულებები.

კომპანიამ აღიარა გადასახადები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, როდესაც მავალდებულებელი მოვლენა დადგა. მავალდებულებელი მოვლენები არის მოვლენები, რომლებიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ავანსად გადახდილი გადასახადები, საიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, აღიარებულია აქტივებად.

მმართველობითი ანგარიშგება

1. Karcher LLC-ის შესახებ

შპს კერხერი (Kärcher LLC) დარეგისტრირდა 2015 წლის 5 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სამართლებრივი ფორმა განისაზღვრა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404488826.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N167.

მმართველ ორგანო მოიცავს საერთო კრებასა და აღმასრულებელ დირექტორს.

ხელმძვანელი/წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებები: ნიკოლოზ ბათირაშვილი, 23001002754, ინდივიდუალური წარმომადგენლობა.

მფლობელი: 100% Karcher GmbH, HRB 261825 /გერმანია/

კომპანიის ძირითადი აქტივობა: კოდი: 46431 საყოფაცხოვრებო ელექტრო ხელსაწყოებისა და მოწყობილობების საბითუმო ვაჭრობა.

Karcher LLC საქართველოში ანგარიშგებას აწარმოებს ფასს-ის მიხედვით და ანგარიშგების ვალუტა არის ლარი (GEL).

მმართველობის ჩარჩო

ეფექტური კორპორატიული მმართველობა არის Kärcher-ის წარმატებით საქმიანობის ძირითადი საფუძველი გლობალურ ბიზნესგარემოში.

Karcher LLC-ს დირექტორთა საბჭო ერთგულია კორპორატიული მმართველობის უმაღლესი სტანდარტების, რომლებიც, მათი რწმენით, კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ბიზნესის მთლიანობისა და შედეგიანობისთვის, ასევე მაღალი კონკურენციის პირობებში ნდობის შესანარჩუნებლად.

იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კორპორატიული მმართველობის უმაღლესი სტანდარტების დაცვა, კომპანია საქმიანობს მმართველობის ჩარჩოს ფარგლებში.

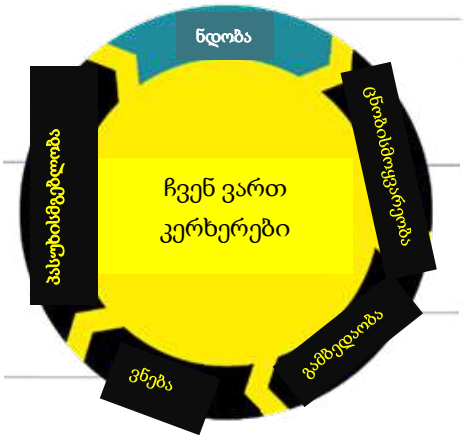
პასუხისმგებლობის ჩარჩო

ჩვენ შევქმენით ჩარჩო, რომელიც, ჩვენი აზრით, განსაზღვრავს მმართველობისა და პასუხისმგებლობის ჯანსაღი მიდგომის ყველა ელემენტს. მმართველობითი ჯგუფი, რომელიც შედგება მეორე დონის მენეჯერებისგან და რომელსაც ხელმძღვანელობს ჩვენი კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი, იყენებს ამ ჩარჩოს მმართველობისა და პასუხისმგებლობის მიზნების დასახვისა და მონიტორინგისთვის, გაუმჯობესების შესაძლებლობების იდენტიფიცირებისთვის და იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საქმიანობა შეესაბამებოდეს ბიზნეს სტრატეგიას. ამ ჩარჩოს მეშვეობით ჩვენ ვაძლევთ გარანტიას ჩვენი საბჭოს ყველა წევრს, რომ Karcher LLC არის კარგად მართული, პასუხისმგებლიანი კომპანია.



1. **Karcher LLC-ის შესახებ (გაგრძელება)**

ჩვენი კერხერის ღირებულებათა წრე



ნდობა ჩვენი საფუძველია. ეს ნიშნავს მტკიცე ურთიერთობების ამენებას ურთიერთპატივისცემის, საიმედოობისა და გამჭვირვალობის მეშვეობით. ჩვენ ვენდობით ჩვენს კოლეგებსა და ხელმძღვანელ გუნდს.

ცნობისმოყვარეობა ჩვენი შემოქმედებითი ნაპერწკალია. ის ამოძრავებს ჩვენს სწავლისა და ინოვაციების სურვილს და არის არსებითი თვისება, რომელსაც სრულად ვიღებთ. ჩვენთვის, ეს ნიშნავს იყო ღია, გქონდეს დადებითი დამოკიდებულება სიახლისა და განსხვავებულის მიმართ, გადალახო საზღვრები და გამოიკვლიო ახალი ტერიტორიები.

გამბედაობა ჩვენი დამოკიდებულებაა. ის საშუალებას გვაძლევს, გვჯეროდეს ჩვენი ძალის, რომ რაღაც შევცვალოთ. ის გვაძლევს შთაგონებას, რომ მივიღოთ ცვლილებები და ვცადოთ ახალი რაღაცები, თუნდაც ჩვენი კომფორტის ზონის გარეთ.

პასუხისმგებლობა ჩვენი ხერხემალია. ჩვენ ვფლობთ ჩვენს ამოცანებს, მოქმედებებსა და გადაწყვეტილებებს, როგორც ინდივიდუალურად, ასევე გუნდურად. სწორედ ამიტომ, ჩვენ ვიქცევით კეთილსინდისიერად და ვიცავთ ეთიკურ სტანდარტებს ჩვენი ბიზნესის ყველა ასპექტში.

ვნება ჩვენი მამოძრავებელი ენერგიაა. სწორედ ძალითა და შეუპოვრობით ვეხებით ყველაფერს, რასაც ვაკეთებთ. ჩვენთვის ვნება ნიშნავს იმისადმი ეთუზიაზმით განწყობას, რასაც ვაკეთებთ და სხვების შთაგონებას ამ გზაზე.

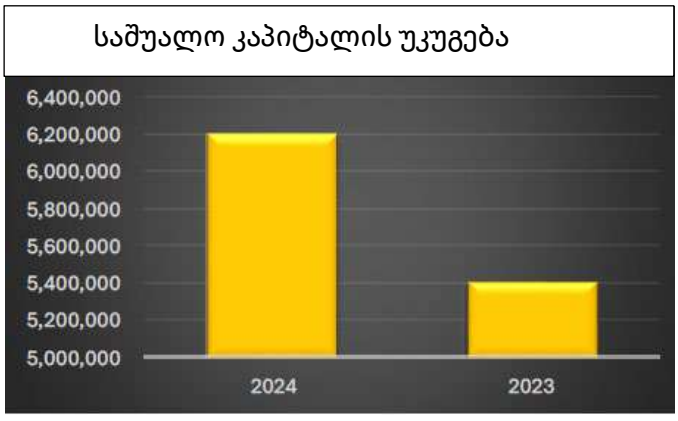
2. 2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

	2024	2023
წლის მთლიანი სრული მოგება	1,045,708	540,872

კომპანიის მთლიანმა სრულმა მოგებამ 504,836 ლარით მოიმატა.

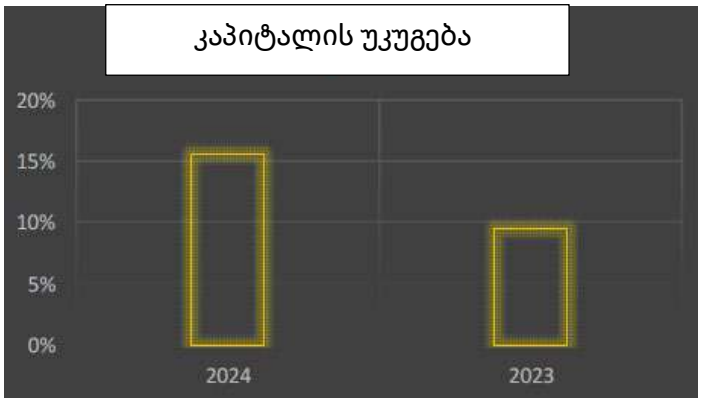
1. მოგებიანობის ანალიზი

საშუალო კაპიტალზე დაბრუნება 2024 წელს 17%-მდე გაიზარდა 2023 წლის 10%-დან, რაც კაპიტალის გაუმჯობესებულ ეფექტურობას ასახავს. ეს ზრდა მოჰყვა კაპიტალის დაბრუნების მნიშვნელოვან ზრდას 6.2 მილიონ ლარამდე 5.4 მილიონი ლარიდან.



2. 2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კაპიტალის უკუგება (ROE) 2023 წლის 10%-დან 2024 წელს 16%-მდე გაიზარდა, რაც აქციონერთა ღირებულების უფრო ძლიერ ზრდაზე მიუთითებს.



აქტივების საშუალო უკუგება (ROAA) გაუმჯობესდა და 2023 წლის 7%-დან 2024 წელს 10%-მდე გაიზარდა, რაც აქტივების უკეთესად გამოყენებაზე მიუთითებს.

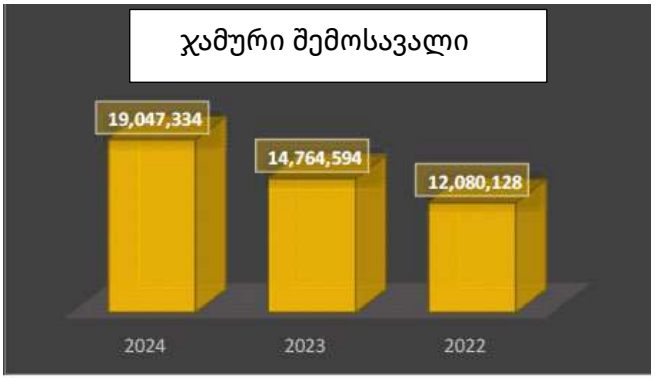
2. ლიკვიდურობა და საბრუნავი კაპიტალი

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის 2.12-დან 2024 წელს 1.95-მდე შემცირდა, რაც მიუთითებს ლიკვიდურობის გამკაცრებაზე, თუმცა მაჩვენებელი კვლავ მართვად დიაპაზონშია.

მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი (დღეებში) 2023 წლის 111 დღიდან 2024 წელს 137 დღემდე გაიზარდა, რაც მარაგის შენელებულ ბრუნვაზე მიანიშნებს და შესაძლოა მიწოდების ჯაჭვის მართვის ოპტიმიზაციას საჭიროებდეს.

3. ხარჯთეფექტურობა და შემოსავლების ზრდა

მთლიანმა შემოსავალმა მნიშვნელოვნად, 29%-ით მოიმატა (2023 წელს 14.76 მილიონიდან 2024 წელს 19.05 მილიონამდე), რაც ბიზნესის ძლიერ გაფართოებაზე მიუთითებს.



ხარჯების შემოსავლებთან თანაფარდობა ოდნავ გაუმჯობესდა და 2024 წელს 93%-ს მიაღწია 2023 წლის 95%-დან, რაც მიუთითებს ხარჯების უკეთეს კონტროლზე, მიუხედავად აბსოლუტური ხარჯების ზრდისა.

იხილეთ სხვა ფინანსური მაჩვენებლები ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3. ძირითადი რისკები და ბუნდოვანებები

3.1. რისკის აღწერა

საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მაკროეკონომიკური ფაქტორები და განვითარებები მეზობელ ქვეყნებში, განსაკუთრებით რუსეთში, თურქეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში. ეკონომიკურმა არამდგრადობამ, მარეგულირებელმა ცვლილებებმა და გეოპოლიტიკურმა მოვლენებმა ამ ქვეყნებში შეიძლება ირიბად იმოქმედოს ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის შპს კერხერ ჯორჯია (Kärcher LLC Georgia)-ზე.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში ფართომასშტაბიანი სამხედრო ოპერაცია დაიწყო. ამას მნიშვნელოვანი შედეგები მოჰყვა გლობალურ ეკონომიკაზე, განსაკუთრებით ვაჭრობის შეფერხებების, მიწოდების ჯაჭვის შეზღუდვებისა და ფინანსური ტრანზაქციების შეზღუდვების თვალსაზრისით. მიუხედავად იმისა, რომ Kärcher LLC Georgia არ ახორციელებს საქონლის იმპორტს რუსეთიდან ან უკრაინიდან, გლობალური ეკონომიკური არასტაბილურობა და ინფლაციური ზეწოლა, რომელიც ამ მოვლენებმა გამოიწვია, გავლენას ახდენს ლოჯისტიკურ ხარჯებზე, სავალუტო კურსებსა და საერთო ბიზნეს ოპერაციებზე.

რისკების შემცირება

კომპანია მთელ მარაგს გერმანიიდან იღებს, რაც უზრუნველყოფს მიწოდების ჯაჭვის სტაბილურ ფუნქციონირებას. თუმცაღა, ტრანსპორტირების გაზრდილი ხარჯები, ევრო/ლარის გაცვლითი კურსის მერყეობა და საერთაშორისო გადაზიდვების შესაძლო შეფერხებები კვლავ მნიშვნელოვან ფაქტორებად რჩება. კომპანია გამუდმებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას და შესაბამისად არეგულირებს ფასწარმოქმნისა და შესყიდვების სტრატეგიებს ამ რისკების შესამცირებლად.

ფასების ცვალებადობა

ვინაიდან Kärcher LLC Georgia იმპორტზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები პირდაპირ გავლენას ახდენს შესყიდვის ხარჯებზე. ევრო/ლარის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ფასების კორექტირება საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რაც პოტენციურად იმოქმედებს მოთხოვნასა და გაყიდვების მაჩვენებლებზე. ევროპაში ინფლაციური ტენდენციები და ტრანსპორტირების გაზრდილი ხარჯები კიდევ უფრო უწყობს ხელს ფასებთან დაკავშირებულ გამოწვევებს.

3.2 ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი ფინანსური რისკები მოიცავს:

ბაზრის რისკი – ცვლილებები ეკონომიკურ პირობებში, ინფლაცია და გაცვლითი კურსის მერყეობა შესაძლოა გავლენას ახდენდეს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს დაფინანსების ხარჯებსა და მთლიან მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი – კომპანია ძირითადად ახორციელებს ტრანზაქციებს ევროსა და ლარში, რაც მას ვალუტის რყევებისადმი მგრძნობიარეს ხდის.

საკრედიტო რისკი კომპანია ექვემდებარება კლიენტების ან ბიზნეს პარტნიორების მიერ ფინანსური ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი – ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვა აუცილებელია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისა და ოპერაციების მდგრადობის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი რისკები და ბუნდოვანებები (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია ექვემდებარება ფინანსურ რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს განყოფილება ასახავს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკას, შერბილების სტრატეგიებსა და რისკების შეფასების მეთოდოლოგიებს. დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. კვლევა და ახალი პროდუქტის შემუშავება

კომპანიის ზრდის სტრატეგიის შესაბამისად, Kärcher Georgia-მ 2023 და 2024 წლებში განაგრძო გაფართოება და გააძლიერა თავისი წარმომადგენლობა მთელი ქვეყნის მასშტაბით. 2023 წელს, ახალი ფილიალი გაიხსნა ზუგდიდში. ამ წარმატების შემდეგ, 2024 წელს, Kärcher Georgia კიდევ უფრო გაფართოვდა თელავში ახალი ფილიალის დაარსებით.

გეოგრაფიული გაფართოების გარდა, კომპანია ერთგული რჩება ინოვაციებისადმი და მუდმივად ნერგავს მოწინავე დასუფთავების ტექნოლოგიებს და აფართოებს პროდუქციის ასორტიმენტს. Kärcher Georgia აქტიურად იკვლევს ბაზრის მოთხოვნებს, რათა ადგილობრივ ბაზარზე შემოიტანოს დასუფთავების უახლესი გლობალური გადაწყვეტილებები, რაც უზრუნველყოფს ეფექტურობასა და მდგრადობას როგორც საყოფაცხოვრებო, ისე სამრეწველო დასუფთავების გამოყენებებში.

5. სტრატეგია და სამომავლო განვითარება

Kärcher Georgia-ს აქვს კარგად განსაზღვრული სტრატეგიული განვითარების გეგმა, რომელიც მიზნად ისახავს გაყიდვების სტაბილური ზრდის უზრუნველყოფას. ეს ზრდა მიღწეული იქნება არსებული პროდუქტების ბაზრის ზუსტი პოზიციონირებით და ახალი პროდუქციის ხაზების დანერგვით. პროდუქციის კატეგორიებში, სადაც კომპანიას უკვე უკავია ბაზრის ძლიერი წილი, როგორიცაა საყოფაცხოვრებო დასუფთავების მოწყობილობები (მაღალი წნევის აპარატები, მტვერსასრუტები და იატაკის მოვლის მანქანები), აქცენტი გაკეთდება მისი ლიდერის პოზიციის შენარჩუნებაზე. ამასთან, Kärcher Georgia გეგმავს გააფართოვოს თავისი წარმომადგენლობა სამრეწველო და კომერციული დასუფთავების სექტორებში.

ენერგოეფექტური და მაღალი ხარისხის დასუფთავების გადაწყვეტილებებზე მზარდი მოთხოვნის გათვალისწინებით, კომპანია კვლავ ერთგული რჩება იმის მიმართ, რომ თავის მომხმარებელს შესთავაზოს მხოლოდ სერტიფიცირებული და მაღალი სტანდარტის პროდუქცია. Kärcher Georgia მუდმივად ერგება გლობალურ ტენდენციებს და უზრუნველყოფს, რომ მისი პროდუქციის პორტფელი აკმაყოფილებდეს გარემოსდაცვით და ეფექტურობის უახლეს სტანდარტებს.

ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა კომპანიას აძლევს საშუალებას ეფექტურად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები მომწოდებლისა და სხვა მესამე მხარეთა მიმართ. Kärcher Georgia სტრატეგიულ მომწოდებლებთან თანამშრომლობით, ყოველთვიურად და ყოველწლიურად შეიმუშავებს და ახორციელებს გრძელვადიან გეგმებს, რაც უზრუნველყოფს ბიზნესის უწყვეტ ზრდას და ოპერაციულ ეფექტურობას.

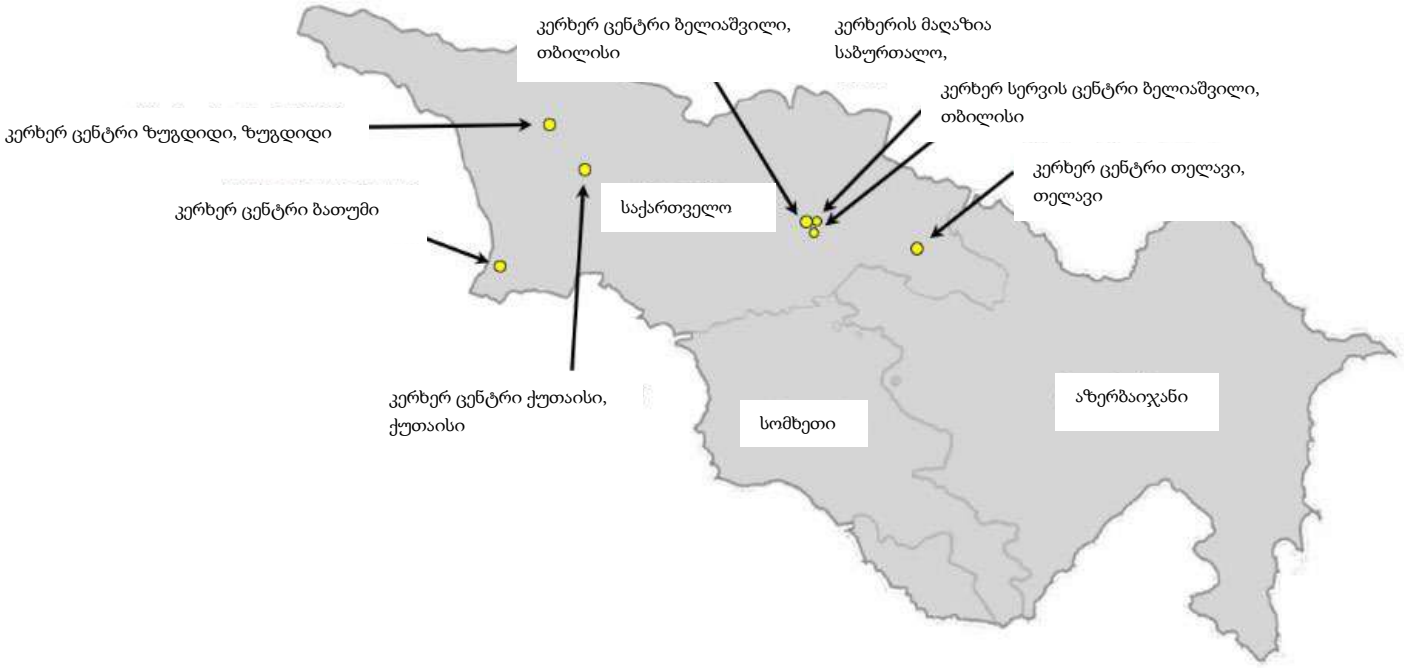
6. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

Karcher LLC-ს საანგარიშო წლისთვის საქართველოში აქვს 7 ფილიალი 5 რეგიონში.

1. სათავო ოფისი და შოურუმი ა. ბელიაშვილის ქ.#167, თბილისი
2. სერვის ცენტრი ა.ბელიაშვილის ქ. #53-ში, თბილისი.
3. კერხერ ცენტრი ვ.ფშაველას გამზირი #4, თბილისი
4. კერხერ ცენტრი ალაზნის ველი #71, თელავი
5. კერხერ ცენტრი შ. რუსთაველის გამზ.#96, ქუთაისი

6. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ (გაგრძელება)

6. კერხერ ცენტრი აღმაშენებლის ქ.#6, ზუგდიდი
7. კერხერ ცენტრი პ. ბაგრატიონის #129, ბათუმი



7. საკუთარი აქციების შესყიდვა

ეს განყოფილება კომპანიისთვის რელევანტური არ არის.

8. დასაქმება

თანამშრომლების შერჩევა ხორციელდება მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების საფუძველზე და დაუშვებელია რაიმე სახის დისკრიმინაცია.

თანამშრომლის კომპენსაცია შედგება ფიქსირებული ხელფასისგან, რომელიც განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებით და შესრულებაზე დაფუძნებული ბონუსისგან. კომპანია ხელს უწყობს თანამშრომლების პროფესიულ ზრდას უწყვეტი კვალიფიკაციის ამაღლების ხელშეწყობით.

თანამშრომელთა რაოდენობა 2024 და 2023 წლის მონაცემებით:

2024		2023
მამაკაცი	41	38
ქალი	20	15
სულ	**61**	**53**

9. ანტიკორუფციული და მექრთამეობის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

ჩვენ მზად ვართ, ბიზნესი ერთგულად ვაწარმოოთ უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და არ დავუშვებთ კორუფციას ან მექრთამეობას. ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომხმარებლები, მომწოდებლები და ყველა სხვა დაკავშირებული პარტნიორი დაიცავენ ჩვენს პოლიტიკას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 28 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

ქრისტინე ანთაძე (ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი) /ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი) /ახლავს ხელმოწერა/

8. დასაქმება

თანამშრომლების შერჩევა ხორციელდება მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების საფუძველზე და დაუშვებელია რაიმე სახის დისკრიმინაცია.

თანამშრომლის კომპენსაცია შედგება ფიქსირებული ხელფასისგან, რომელიც განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებით და შესრულებაზე დაფუძნებული ბონუსისგან. კომპანია ხელს უწყობს თანამშრომლების პროფესიულ ზრდას უწყვეტი კვალიფიკაციის ამაღლების ხელშეწყობით.

2024 და 2023-ს მიხედვით თანამშრომელთა რიცხვი:

	2024	2023
მამაკაცი	41	38
ქალი	20	15
სულ	**61**	**53**

9. ანტიკორუფციული და მექრთამეობის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

ჩვენ მზად ვართ, ბიზნესი ერთგულად ვაწარმოოთ უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და არ დავუშვებთ კორუფციას ან მექრთამეობას. ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომხმარებლები, მომწოდებლები და ყველა სხვა დაკავშირებული პარტნიორი დაიცავენ ჩვენს პოლიტიკას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 28 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

ქრისტინე ანთაძე (ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი) /ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი) /ახლავს ხელმოწერა/