

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“

არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 3 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....                   | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                        | 6 |

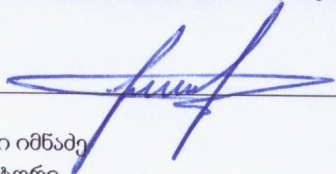
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“ .....                                                      | 7  |
| 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ .....                        | 7  |
| 3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში .....                        | 16 |
| 4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა ..... | 16 |
| 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....                                    | 16 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                                                                | 17 |
| 7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                                                      | 18 |
| 8. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები .....                                                     | 18 |
| 9. მიღებული სესხები .....                                                                    | 18 |
| 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....                                           | 19 |
| 11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....                            | 19 |
| 12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                 | 19 |
| 13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                  | 20 |
| 14. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები .....                                              | 20 |
| 15. პირობითი ვალდებულებები .....                                                             | 20 |
| 16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება .....                                    | 21 |
| 17. არაფულადი ოპერაციები.....                                                                | 21 |

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| აქტივები                                       |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                          |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                           |          |                           |                           |
| აქტივის გამოყენების უფლება                     | 6        | 1,034                     | 1,118                     |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები            |          | 159                       | 204                       |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                      |          | 134                       | 91                        |
|                                                |          | 1,327                     | 1,413                     |
| მიმდინარე აქტივები                             |          |                           |                           |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები            |          | 144                       | 95                        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                 | 7        | 3,567                     | 6,045                     |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები               |          | 262                       | 132                       |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები           |          | 31                        | 40                        |
| საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის გარდა |          | 298                       | 350                       |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები                | 8        | 46                        | 323                       |
| სულ მიმდინარე აქტივები                         |          | 4,348                     | 6,985                     |
| სულ აქტივები                                   |          | 5,675                     | 8,398                     |
| კაპიტალი და ვალდებულებები                      |          |                           |                           |
| კაპიტალი                                       |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                             |          | 5                         | 5                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                           |          | 908                       | (4,167)                   |
| სულ კაპიტალი                                   |          | 913                       | (4,162)                   |
| ვალდებულებები                                  |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                     |          |                           |                           |
| საიჯარო ვალდებულებები                          |          | 110                       | 120                       |
| საგარანტიო ანარიცხი                            |          | 134                       | 91                        |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები                 |          | 244                       | 211                       |
| მიმდინარე ვალდებულებები                        |          |                           |                           |
| მიღებული სესხები                               | 9        | 190                       | 3,819                     |
| საიჯარო ვალდებულებები                          |          | 35                        | 56                        |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები      | 10       | 3,330                     | 1,426                     |
| საგარანტიო ანარიცხი                            |          | 144                       | 95                        |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები            |          | 62                        | 5,706                     |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                   |          | 757                       | 1,247                     |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები                    |          | 4,518                     | 12,349                    |
| სულ ვალდებულებები                              |          | 4,762                     | 12,560                    |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები                  |          | 5,675                     | 8,398                     |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 26 სექტემბერს

  
 ირაკლი იმნაძე  
 დირექტორი

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                           | 6        | 1,034                     | 1,118                     |
| აქტივის გამოყენების უფლება                     |          | 159                       | 204                       |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები            |          | 134                       | 91                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          | <b>1,327</b>              | <b>1,413</b>              |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                      |          |                           |                           |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები            |          | 144                       | 95                        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                 | 7        | 3,567                     | 6,045                     |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები               |          | 262                       | 132                       |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები           |          | 31                        | 40                        |
| საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის გარდა |          | 298                       | 350                       |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები                | 8        | 46                        | 323                       |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                  |          | <b>4,348</b>              | <b>6,985</b>              |
| <b>სულ აქტივები</b>                            |          | <b>5,675</b>              | <b>8,398</b>              |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>               |          |                           |                           |
| <b>კაპიტალი</b>                                |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                             |          | 5                         | 5                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                           |          | 908                       | (4,167)                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                            |          | <b>913</b>                | <b>(4,162)</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                           |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>              |          |                           |                           |
| საიჯარო ვალდებულებები                          |          | 110                       | 120                       |
| საგარანტიო ანარიცხი                            |          | 134                       | 91                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |          | <b>244</b>                | <b>211</b>                |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                 |          |                           |                           |
| მიღებული სესხები                               | 9        | 190                       | 3,819                     |
| საიჯარო ვალდებულებები                          |          | 35                        | 56                        |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები      | 10       | 3,330                     | 1,426                     |
| საგარანტიო ანარიცხი                            |          | 144                       | 95                        |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები            |          | 62                        | 5,706                     |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                   |          | 757                       | 1,247                     |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |          | <b>4,518</b>              | <b>12,349</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                       |          | <b>4,762</b>              | <b>12,560</b>             |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |          | <b>5,675</b>              | <b>8,398</b>              |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი იმნაძე  
დირექტორი

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“  
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                          | შენიშვნა | 2024         | 2023         |
|----------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 11       | 38,060       | 27,386       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                       | 12       | (34,107)     | (23,122)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                     |          | <b>3,953</b> | <b>4,264</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                        | 13       | (2,776)      | (1,977)      |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები                     | 14       | (1,465)      | (1,487)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                               |          | 128          | 186          |
| საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები             |          | (108)        | (231)        |
| <b>(ზარალი) / მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |          | <b>(268)</b> | <b>755</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                     |          | 12           | 536          |
| ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები                |          | (319)        | (219)        |
| <b>(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>(575)</b> | <b>1,072</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                |          | -            | -            |
| <b>წლის (ზარალი) / მოგება</b>                            |          | <b>(575)</b> | <b>1,072</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                    |          | -            | -            |
| <b>მთლიანი სრული (ზარალი) / შემოსავალი</b>               |          | <b>(575)</b> | <b>1,072</b> |

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს</b>                                                | <b>5</b>              | <b>943</b>              | <b>948</b>      |
| წლის მოგება                                                                     | -                     | 1,072                   | 1,072           |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                            | <b>-</b>              | <b>1,072</b>            | <b>1,072</b>    |
| გამოცხადებული დივიდენდი                                                         | -                     | (1,100)                 | (1,100)         |
| მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული<br>ფინანსური თავდებობები | -                     | (5,082)                 | (5,082)         |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b>                                             | <b>5</b>              | <b>(4,167)</b>          | <b>(4,162)</b>  |
| წლის ზარალი                                                                     | -                     | (575)                   | (575)           |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>                                                | <b>-</b>              | <b>(575)</b>            | <b>(575)</b>    |
| მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები                                | -                     | 5,650                   | 5,650           |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს</b>                                             | <b>5</b>              | <b>908</b>              | <b>913</b>      |

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“  
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

|                                                                                    | შენიშვნა | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                    |          |                |                |
| (ზარალი) / მოგება დაბეგრამდე                                                       |          | (575)          | 1,072          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                              |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                         | 6        | 438            | 486            |
| ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)                    |          | 6              | (433)          |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი                                             |          | (63)           | -              |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                              |          | (19)           | (103)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                   |          | 346            | 160            |
| ფინანსური იჯარის შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი                                   |          | -              | (6)            |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) / ხარჯი                            |          | (27)           | 59             |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>  |          | <b>106</b>     | <b>1,235</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში                                        |          | (29)           | 864            |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა        |          | 52             | (180)          |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                                                      |          | 9              | 14             |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                          |          | 2,478          | (2,161)        |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში                               |          | 1,900          | (3,478)        |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება                                             |          | (489)          | 1,030          |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                               |          | <b>3,921</b>   | <b>(3,911)</b> |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                       |          | -              | -              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                    |          | <b>4,027</b>   | <b>(2,676)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                  |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                       |          | (1,272)        | (2,363)        |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                                      |          | 963            | 1,367          |
| სესხის გაცემა                                                                      |          | -              | (356)          |
| გაცემული სესხის გადახდა                                                            |          | -              | 1,556          |
| მიღებული პროცენტი                                                                  |          | 19             | 164            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>               |          | <b>(290)</b>   | <b>368</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                     |          |                |                |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                               |          | (32)           | (185)          |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                 |          | (17)           | (29)           |
| სესხის აღება                                                                       | 9        | 23,810         | 6,770          |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                        | 9        | (27,402)       | (2,988)        |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                |          | -              | (1,100)        |
| გადახდილი პროცენტი                                                                 | 9        | (366)          | (94)           |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან/(ში) მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> |          | <b>(4,007)</b> | <b>2,374</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                    |          | (7)            | (2)            |
| <b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა</b>                      |          | <b>(280)</b>   | <b>64</b>      |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                 |          |                |                |
|                                                                                    | 8        | 323            | 259            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                  | 8        | <b>46</b>      | <b>323</b>     |

## **1. შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“**

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“-ს („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 405335766. კომპანია დარეგისტრირდა 2019 წლის 20 მაისს და ის საქართველოში ფუნქციონერებს. კომპანია შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი #137.

კომპანიას სრულად ფლობს შპს „თეგეტა მოტორსი“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხოძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვოლვოს მარკის ავტომობილების რეალიზაცია. შპს სკანდინავიან ავტო თეგეტამ 2019 წელს მიიღო ვოლვოს ოფიციალური დილერის სტატუსი საქართველოში და ამავე წელს თბილისში გაიხსნა ვოლვოს ცენტრი. კომპანია ქართველ ავტომფლობელებს სთავაზობს ვოლვოს უახლესი სამოდელო რიგის მთელ სპექტრს.

## **2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ**

### **(ა) მომზადების საფუძველი**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და კომპანიის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა კომპანიის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, კომპანიას აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

### **(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

#### **შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან**

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ზრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს, თუ ასეთი არსებობს.

### *სახელშეკრულებო ნაშთები*

#### *საკაპრო დებიტორული დავალიანებები*

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

#### *სახელშეკრულებო ვალდებულებები*

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისათვის ისეთი საქონლის გადაცემა ან მომსახურების გაწევა, რომლისთვისაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან მისაღები აქვს ამგვარი ანაზღაურება). თუ კლიენტმა გადაიხადა ანაზღაურება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (მათგან უადრეს თარიღში). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

### **(დ) უცხოური ვალუტა**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

#### *გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში*

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის კომპანიების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული ავანსის გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

### (ე) გადასახადები

#### *მიმდინარე მოგების გადასახადი*

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და ის დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

#### *დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღვ“)*

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება გაყიდვაზე გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია აქტივების ან მომსახურების შესყიდვით წარმოშობილი გაყიდვაზე გადასახადის დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება გაყიდვაზე გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული დავალიანებებისა და კრედიტორული ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს გაყიდვაზე გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი გაყიდვაზე გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### *საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა*

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

### (ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი არის ფული ან ფულის ეკვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### (ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

#### (ი) ფინანსური აქტივები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ საშუალებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

### შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

### ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და გაცემულ სესხებს.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

### აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან
- ▶ (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

### (ii) ფინანსური ვალდებულებები

#### თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, კრედიტები და აღებული სესხები, კრედიტორული ან დერივატიული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, აღებული სესხების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, აღებულ სესხებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

#### *შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

#### *კრედიტები და აღებული სესხები*

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშდება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება აღებულ სესხებს.

#### *ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები*

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### (iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

### (ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების კომპანიიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლიდან მოყოლებული.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოგვრელი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

### (კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

## 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

### (ლ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

### (მ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაზრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

### 3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

#### ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
- ▶ ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები: მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

### 4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
- ▶ ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
- ▶ ფასს 19: შვილობილი კომპანიები საიჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

#### შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

#### ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

კომპანიამ გადახედა ჯგუფის ფარგლებში დაკავშირებული მხარეების სასარგებლოდ გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების აღიარების მიდგომას. წინა წლებში კომპანია ჯგუფის ფინანსური გარანტიების მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რისკის განაწილების გარეშე კომპანიის ფაქტობრივი ეკონომიკური რისკის საფუძველზე.

გადახედული მიდგომის თანახმად, სესხებთან დაკავშირებული შვილობილი კომპანიების მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, კომპანია ახლა აღიარებს მხოლოდ მშობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ გარანტიებს ჯგუფის EBITDA-ში მისი პროპორციული წილის შესაბამისად და საჭიროებს პერიოდულ ხელახალ შეფასებას ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებების ასახვისთვის.

6. ძირითადი საშუალებები

|                                | მიწა და<br>შენობები | მანქანა -<br>დანადგარები | საოფისე ინვენტარი და<br>სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა      | სულ          |
|--------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|--------------|
| თვითღირებულება                 | 83                  | 23                       | 413                                                 | 50        | 569          |
| დაგროვილი ცვეთა                | (13)                | (12)                     | (70)                                                | (30)      | (125)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    | <b>70</b>           | <b>11</b>                | <b>343</b>                                          | <b>20</b> | <b>444</b>   |
| <b>2023 წლის 1 იანვრისთვის</b> |                     |                          |                                                     |           |              |
| ცვლილება                       | -                   | -                        | 2,346                                               | 17        | 2,363        |
| გასვლა                         | -                   | -                        | (1,613)                                             | -         | (1,613)      |
| ცვეთის ხარჯი                   | (17)                | (5)                      | (284)                                               | (16)      | (322)        |
| ცვეთის შემცირება               | -                   | -                        | 246                                                 | -         | 246          |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    | <b>53</b>           | <b>6</b>                 | <b>1,038</b>                                        | <b>21</b> | <b>1,118</b> |
| <b>2023 წლის 31</b>            |                     |                          |                                                     |           |              |
| <b>დეკემბრისთვის</b>           |                     |                          |                                                     |           |              |
| თვითღირებულება                 | 83                  | 23                       | 1,146                                               | 67        | 1,319        |
| დაგროვილი ცვეთა                | (30)                | (17)                     | (108)                                               | (46)      | (201)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    | <b>53</b>           | <b>6</b>                 | <b>1,038</b>                                        | <b>21</b> | <b>1,118</b> |
| <b>2023 წლის 31</b>            |                     |                          |                                                     |           |              |
| <b>დეკემბრისთვის</b>           |                     |                          |                                                     |           |              |
| ზრდა                           | 46                  | -                        | 1,147                                               | 79        | 1,272        |
| გასვლა                         | (23)                | -                        | (1,188)                                             | -         | (1,211)      |
| ცვეთის ხარჯი                   | (20)                | (1)                      | (339)                                               | (33)      | (393)        |
| ცვეთის შემცირება               | 16                  | -                        | 232                                                 | -         | 248          |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    | <b>72</b>           | <b>5</b>                 | <b>890</b>                                          | <b>67</b> | <b>1,034</b> |
| <b>2024 წლის 31</b>            |                     |                          |                                                     |           |              |
| <b>დეკემბრისთვის</b>           |                     |                          |                                                     |           |              |
| თვითღირებულება                 | 106                 | 23                       | 1,105                                               | 146       | 1,380        |
| დაგროვილი ცვეთა                | (34)                | (18)                     | (215)                                               | (79)      | (346)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    | <b>72</b>           | <b>5</b>                 | <b>890</b>                                          | <b>67</b> | <b>1,034</b> |
| <b>2024 წლის 31</b>            |                     |                          |                                                     |           |              |
| <b>დეკემბრისთვის</b>           |                     |                          |                                                     |           |              |

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                           | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| გადასაყიდად გამიზნული საქონელი            | 3,482                     | 6,015                     |
| სხვა                                      | 85                        | 30                        |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>3,567</b>              | <b>6,045</b>              |

8. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

|                                            | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში              | 44                        | 320                       |
| ფული სალაროში                              | 2                         | 3                         |
| <b>სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები</b> | <b>46</b>                 | <b>323</b>                |

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

9. მიღებული სესხები

|                                              | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ბანკისგან მიღებული სესხის ძირი               | 190                       | 3,782                     |
| ბანკისგან მიღებული სესხზე დარიცხული პროცენტი | -                         | 37                        |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b>              | <b>190</b>                | <b>3,819</b>              |
| <b>სულ სესხები</b>                           | <b>190</b>                | <b>3,819</b>              |

9. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

|                                  | 2024         | 2023         |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>3,819</b> | <b>-</b>     |
| სესხის მიღება                    | 23,810       | 6,770        |
| დარიცხული პროცენტი               | 329          | 131          |
| გადახდილი პროცენტი               | (366)        | (94)         |
| გადახდილი ძირი                   | (27,402)     | (2,988)      |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>190</b>   | <b>3,819</b> |

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

|                                                      | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                | 3,238                     | 1,331                     |
| ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ                     | 92                        | 95                        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები</b> | <b>3,330</b>              | <b>1,426</b>              |

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

|                                                                     | 2024          | 2023          |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან                                      | 37,592        | 27,046        |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან                                 | 468           | 340           |
| <b>სულ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალი</b> | <b>38,060</b> | <b>27,386</b> |

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                         | 2024            | 2023            |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| დროის მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება         | (32,749)        | (22,432)        |
| დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება: |                 |                 |
| იჯარის ხარჯი                                            | (859)           | (234)           |
| პერსონალის ხარჯები                                      | (234)           | (279)           |
| შესყიდული მომსახურებები                                 | (212)           | (144)           |
| ცვეთის ხარჯი                                            | (23)            | (15)            |
| გამოყენებული მასალები                                   | (21)            | (11)            |
| სხვა ხარჯები                                            | (9)             | (7)             |
| <b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b>           | <b>(34,107)</b> | <b>(23,122)</b> |

**13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                              | 2024           | 2023           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| საიჯარო ხარჯი                                | (949)          | (163)          |
| პერსონალის ხარჯები                           | (456)          | (523)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (370)          | (306)          |
| პროფესიული მომსახურება                       | (344)          | (352)          |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა      | (328)          | (213)          |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა            | (45)           | (165)          |
| ოფისის ხარჯები                               | (41)           | (54)           |
| სხვა ხარჯები                                 | (243)          | (201)          |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(2,776)</b> | <b>(1,977)</b> |

**14. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები**

|                                                  | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი                   | (748)          | (1,161)        |
| პერსონალის ხარჯები                               | (386)          | (149)          |
| სხვა ხარჯები                                     | (331)          | (177)          |
| <b>სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები</b> | <b>(1,465)</b> | <b>(1,487)</b> |

**15. პირობითი ვალდებულებები**

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო პერიოდების შემოწმება შესაძლებელია სამი წლის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას, შესაძლოა, მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

#### **16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელი დონით არის შეფასებული.

#### **17. არაფულადი ოპერაციები**

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 15 ლარის (2023 წ.: 5,082 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობა 15 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 5,082 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი 5,665 ლარის ოდენობით.