



2024

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

**ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**სარჩევი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

**ფინანსური ანგარიშგება**

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

7

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

8

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

9

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა                                 | 10 |
| 2. მომზადების საფუძველი                                | 10 |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა             | 11 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები    | 23 |
| 5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები                       | 23 |
| 6. ამონაგები                                           | 25 |
| 7. რეალიზაციის თვითღირებულება                          | 25 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 25 |
| 9. მიწოდების ხარჯები                                   | 26 |
| 10. საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი/(მოგება) | 26 |
| 11. ძირითადი საშუალებები                               | 27 |
| 12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები                         | 28 |
| 13. აქტივის გამოყენების უფლება                         | 28 |
| 14. მარაგები                                           | 28 |
| 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 28 |
| 16. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები                   | 29 |
| 17. ფული და ფულის ეკვივალენტები                        | 30 |
| 18. მიღებული სესხები                                   | 30 |
| 19. საიჯარო ვალდებულებები                              | 30 |
| 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 31 |
| 21. მიღებული ავანსები                                  | 31 |
| 22. საწესდებო კაპიტალი                                 | 31 |
| 23. ფინანსური რისკი                                    | 31 |
| 24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                 | 34 |
| 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები          | 35 |

**მმართველობის ანგარიშგება**

36

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კ და ქართული სპირტის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „კ და ქართული სპირტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების მდგომარეობისა და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენილია 33,982,647 და 21,907,240 ლარით შესაბამისად. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2024 წელს კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 6,063,121 ლარის შემოსავლებთან მიმართებაში, რომლებიც წარმოადგენს პროდუქციის ქვეყნის გარეთ რეალიზაციას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ანგარიშსწორებით. აუდიტორული პროცედურების ჩატარებისას კომპანიამ ვერ წარმოადგინა შესაბამისი დოკუმენტაცია ინკოტერმის პირობების გამოყენების დასადასტურებლად, რის შედეგადაც ვერ დადგინდა შემოსავლის აღიარების თარიღისა და სავალუტო კურსის განსაზღვრის სისწორე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული შემოსავლების სისწორესა და მათ შესაბამის პერიოდში აღრიცხვასთან მიმართებაში. ასევე, ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ გარიგებასთან დაკავშირებული 2,072,720 ლარის ოდენობის რეალიზაციის თვითღირებულებისა და 359,937 ლარის ოდენობის მიწოდების ხარჯების სისწორეზე. ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენილია 12,282,900 ლარით. აღნიშნული აქტივი წარმოადგენს დაუმონტაჟებელ ღვინის წარმოების ხაზს, რომელიც შეძენილ იქნა 2017 წელს. აღნიშნულ გრძელვადიან აქტივზე არსებობს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორები და კომპანიას არ შეუფასებია ანაზღაურებადი ღირებულება. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული სხვა გრძელვადიანი აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა გრძელვადიანი აქტივის ღირებულებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## **მნიშვნელოვანი გარემოებები**

*ოპერაციების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარესთან*

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 24-ე მენიშვნაზე, სადაც წარმოდგენილია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. კომპანია საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფ დაკავშირებულ მხარეს უწევს მომსახურებას და აღნიშნული მომსახურება შეადგენს კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

## **სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების მენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

## დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

მპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა მარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|----------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| ამონაგები                                          | 6        | 367,870,837          | 167,756,734          |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                         | 7        | (169,942,576)        | (78,334,983)         |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>197,928,261</b>   | <b>89,421,751</b>    |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                  | 8        | (6,726,447)          | (3,742,284)          |
| მიწოდების ხარჯები                                  | 9        | (7,670,588)          | (6,670,899)          |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილება          | 15       | (2,551,166)          | (6,418,268)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                           |          | <b>180,980,060</b>   | <b>72,590,300</b>    |
| ფინანსური ხარჯები                                  | 18, 19   | (2,289,255)          | (2,249,326)          |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი/(მოგება) | 10       | 2,852,115            | 2,013,890            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)              |          | 547,672              | (2,470,283)          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                          |          | <b>182,090,592</b>   | <b>69,884,581</b>    |
| მოგების გადასახადი                                 |          | -                    | -                    |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>182,090,592</b>   | <b>69,884,581</b>    |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

**ირაკლი ბექაური**  
თბილისი, საქართველო

დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|----------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| ამონაგები                                          | 6        | 367,870,837          | 167,756,734          |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                         | 7        | (169,942,576)        | (78,334,983)         |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>197,928,261</b>   | <b>89,421,751</b>    |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                  | 8        | (6,726,447)          | (3,742,284)          |
| მიწოდების ხარჯები                                  | 9        | (7,670,588)          | (6,670,899)          |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილება          | 15       | (2,551,166)          | (6,418,268)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                           |          | <b>180,980,060</b>   | <b>72,590,300</b>    |
| ფინანსური ხარჯები                                  | 18, 19   | (2,289,255)          | (2,249,326)          |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი/(მოგება) | 10       | 2,852,115            | 2,013,890            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)              |          | 547,672              | (2,470,283)          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                          |          | <b>182,090,592</b>   | <b>69,884,581</b>    |
| მოგების გადასახადი                                 |          | -                    | -                    |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>182,090,592</b>   | <b>69,884,581</b>    |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

ირაკლი ბექაური  
თბილისი, საქართველო



დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|-----------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                    | 11       | 5,858,642            | 5,113,951            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები              | 12       | 12,282,900           | 12,282,900           |
| აქტივის გამოყენების უფლება              | 13       | 3,240,622            | 4,005,277            |
| არამატერიალური აქტივები                 |          | 327,571              | 399,849              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |          | <b>21,709,735</b>    | <b>21,801,977</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>               |          |                      |                      |
| მარაგები                                | 14       | 33,982,647           | 21,907,240           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 15       | 122,741,305          | 61,411,992           |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები         | 16       | 2,950,075            | 18,479,970           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 17       | 23,051,909           | 7,105,411            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |          | <b>182,725,936</b>   | <b>108,904,613</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |          | <b>204,435,671</b>   | <b>130,706,590</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები გრძელვადიანი ნაწილი    | 18       | 15,016,518           | 14,804,951           |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 19       | 4,700,992            | 5,353,190            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |          | <b>19,717,510</b>    | <b>20,158,141</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |          |                      |                      |
| მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი      | 18       | -                    | 5,530,697            |
| საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი | 19       | 213,504              | 121,725              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 20       | 83,135,525           | 26,015,070           |
| მიღებული ავანსები                       | 21       | 4,038,340            | 21,313,142           |
| საგადასახადო ვალდებულებები              |          | 69,984               | 31,320               |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |          | <b>87,457,353</b>    | <b>53,011,954</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                |          | <b>107,174,863</b>   | <b>73,170,095</b>    |
| <b>კაპიტალი</b>                         |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                      | 22       | 32,997,784           | 32,997,738           |
| გაუნაწილებელი მოგება                    |          | 64,263,024           | 24,538,757           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |          | <b>97,260,808</b>    | <b>57,536,495</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |          | <b>204,435,671</b>   | <b>130,706,590</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

**ირაკლი ბეჟაური**  
თბილისი, საქართველო

დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|-----------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                    | 11       | 5,858,642            | 5,113,951            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები              | 12       | 12,282,900           | 12,282,900           |
| აქტივის გამოყენების უფლება              | 13       | 3,240,622            | 4,005,277            |
| არამატერიალური აქტივები                 |          | 327,571              | 399,849              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |          | <b>21,709,735</b>    | <b>21,801,977</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>               |          |                      |                      |
| მარაგები                                | 14       | 33,982,647           | 21,907,240           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 15       | 122,741,305          | 61,411,992           |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები         | 16       | 2,950,075            | 18,479,970           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 17       | 23,051,909           | 7,105,411            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |          | <b>182,725,936</b>   | <b>108,904,613</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |          | <b>204,435,671</b>   | <b>130,706,590</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები გრძელვადიანი ნაწილი    | 18       | 15,016,518           | 14,804,951           |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 19       | 4,700,992            | 5,353,190            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |          | <b>19,717,510</b>    | <b>20,158,141</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |          |                      |                      |
| მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი      | 18       | -                    | 5,530,697            |
| საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი | 19       | 213,504              | 121,725              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 20       | 83,135,525           | 26,015,070           |
| მიღებული ავანსები                       | 21       | 4,038,340            | 21,313,142           |
| საგადასახადო ვალდებულებები              |          | 69,984               | 31,320               |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |          | <b>87,457,353</b>    | <b>53,011,954</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                |          | <b>107,174,863</b>   | <b>73,170,095</b>    |
| <b>კაპიტალი</b>                         |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                      | 22       | 32,997,784           | 32,997,738           |
| გაუნაწილებელი მოგება                    |          | 64,263,024           | 24,538,757           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |          | <b>97,260,808</b>    | <b>57,536,495</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |          | <b>204,435,671</b>   | <b>130,706,590</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

ირაკლი ბექაური  
თბილისი, საქართველო



დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი      |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| <b>01 იანვარი 2023</b>        | <b>10,506,784</b>     | <b>12,132,600</b>       | <b>22,639,384</b>    |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება   | 22,490,954            | -                       | <b>22,490,954</b>    |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 69,884,582              | <b>69,884,582</b>    |
| დივიდენდის გაცემა             | -                     | (57,478,425)            | <b>(57,478,425)</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>      | <b>32,997,738</b>     | <b>24,538,757</b>       | <b>57,536,495</b>    |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება   | 46                    | -                       | <b>46</b>            |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 182,090,592             | <b>182,090,592</b>   |
| დივიდენდის გაცემა             | -                     | (142,366,325)           | <b>(142,366,325)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>      | <b>32,997,784</b>     | <b>64,263,024</b>       | <b>97,260,808</b>    |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

**ირაკლი ბექაური**  
თბილისი, საქართველო

დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი   |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>01 იანვარი 2023</b>        | <b>10,506,784</b>     | <b>12,132,600</b>       | <b>22,639,384</b> |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება   | 22,490,954            | -                       | 22,490,954        |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 69,884,582              | 69,884,582        |
| დივიდენდის გაცემა             | -                     | (57,478,425)            | (57,478,425)      |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>      | <b>32,997,738</b>     | <b>24,538,757</b>       | <b>57,536,495</b> |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება   | 46                    | -                       | 46                |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 182,090,592             | 182,090,592       |
| დივიდენდის გაცემა             | -                     | (142,366,325)           | (142,366,325)     |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>      | <b>32,997,784</b>     | <b>64,263,024</b>       | <b>97,260,808</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

ირაკლი ბექაური  
თბილისი, საქართველო



დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

|                                                                                                            | შენიშვნა | 2024                 | 2023                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|---------------------|
| <b>ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                           |          |                      |                     |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                                                                                |          | 182,090,592          | 69,884,581          |
| შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:                                                                          |          |                      |                     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                       | 7, 8     | 1,249,344            | 1,145,841           |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი/(აღდგენა), წმინდა                                                          | 15       | 2,551,166            | 6,418,268           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                            | 18, 19   | 2,289,255            | 2,249,326           |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან                                                                  | 20       | 7,602                | -                   |
| წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან                                                                           | 10       | (2,852,115)          | (2,013,890)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე</b> |          | <b>185,335,844</b>   | <b>77,684,126</b>   |
| ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:                                                         |          |                      |                     |
| მარაგები                                                                                                   | 14       | (12,075,407)         | 3,431,671           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                                 | 15       | (218,815,583)        | (92,122,792)        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                              | 20       | 109,640,528          | 26,012,794          |
| საგადასახადო აქტივები                                                                                      |          | 38,664               | (9,142)             |
| გაცემული ავანსები                                                                                          | 16       | 15,529,895           | 293,703             |
| მიღებული ავანსები                                                                                          | 21       | (17,274,802)         | 16,412,989          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>62,379,139</b>    | <b>31,703,349</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                         | 18, 19   | (1,932,701)          | (2,249,326)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში</b>                              |          | <b>60,446,438</b>    | <b>29,454,023</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                          |          |                      |                     |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                               | 11       | (1,625,937)          | (43,043)            |
| გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა                                                                            | 11       | 6,951                | -                   |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში</b>                            |          | <b>(1,618,986)</b>   | <b>(43,043)</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                                             |          |                      |                     |
| აღებული სესხები                                                                                            | 18       | 16,899,120           | -                   |
| გადახდილი სესხები                                                                                          | 18       | (22,254,491)         | (5,134,128)         |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                                                       | 19       | (340,024)            | (320,565)           |
| დივიდენდის გაცემა                                                                                          |          | (124,569,535)        | (53,592,769)        |
| კაპიტალის შევსება                                                                                          | 22       | 46                   | 22,490,954          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b>                               |          | <b>(130,264,884)</b> | <b>(36,556,508)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>                                           |          | <b>(71,437,432)</b>  | <b>(7,145,528)</b>  |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის                                                                        | 17       | 7,105,411            | 1,163,745           |
| უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                                                           |          | 87,383,930           | 13,087,194          |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                                                          |          | <b>23,051,909</b>    | <b>7,105,411</b>    |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

**ირაკლი ბეჟაური**  
თბილისი, საქართველო

დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**  
**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
**(ქართულ ლარში)**

|                                                                                                            | შენიშვნა | 2024                 | 2023                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|---------------------|
| <b>ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                           |          |                      |                     |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                                                                                |          | 182,090,592          | 69,884,581          |
| <b>შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:</b>                                                                   |          |                      |                     |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                                                        | 7, 8     | 1,249,344            | 1,145,841           |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი/(აღდგენა), წმინდა                                                          | 15       | 2,551,166            | 6,418,268           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                            | 18, 19   | 2,289,255            | 2,249,326           |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან                                                                  | 20       | 7,602                | -                   |
| წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან                                                                           | 10       | (2,852,115)          | (2,013,890)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე</b> |          | <b>185,335,844</b>   | <b>77,684,126</b>   |
| <b>ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</b>                                                  |          |                      |                     |
| მარაგები                                                                                                   | 14       | (12,075,407)         | 3,431,671           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                                 | 15       | (218,815,583)        | (92,122,792)        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                              | 20       | 109,640,528          | 26,012,794          |
| საგადასახადო აქტივები                                                                                      |          | 38,664               | (9,142)             |
| გაცემული ავანსები                                                                                          | 16       | 15,529,895           | 293,703             |
| მიღებული ავანსები                                                                                          | 21       | (17,274,802)         | 16,412,989          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>62,379,139</b>    | <b>31,703,349</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                         | 18, 19   | (1,932,701)          | (2,249,326)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში</b>                              |          | <b>60,446,438</b>    | <b>29,454,023</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                          |          |                      |                     |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                               | 11       | (1,625,937)          | (43,043)            |
| გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწრა                                                                             | 11       | 6,951                | -                   |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში</b>                            |          | <b>(1,618,986)</b>   | <b>(43,043)</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                                             |          |                      |                     |
| აღებული სესხები                                                                                            | 18       | 16,899,120           | -                   |
| გადახდილი სესხები                                                                                          | 18       | (22,254,491)         | (5,134,128)         |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                                                       | 19       | (340,024)            | (320,565)           |
| დივიდენდის გაცემა                                                                                          |          | (124,569,535)        | (53,592,769)        |
| კაპიტალის შევსება                                                                                          | 22       | 46                   | 22,490,954          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b>                               |          | <b>(130,264,884)</b> | <b>(36,556,508)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>                                           |          | <b>(71,437,432)</b>  | <b>(7,145,528)</b>  |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის                                                                        | 17       | 7,105,411            | 1,163,745           |
| უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                                                           |          | 87,383,930           | 13,087,194          |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                                                          |          | <b>23,051,909</b>    | <b>7,105,411</b>    |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

ირაკლი ბეჟაური  
თბილისი, საქართველო



დართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## **შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

**2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

### **1. ძირითადი საქმიანობა**

#### **(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა**

შპს „კ და ქართული სპირტი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 12 ივნისს. კომპანიის სარეგისტაციო ნომერია: 415099967.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპირტის წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელებს წარმოადგენენ ვახტანგ კარიჭაშვილი (80% წილით) და გიორგი ღამბაშიძე (20% წილით).

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ფოთი, თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, #337.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის ღირებულება არის გიორგი ღამბაშიძის, ხოლო გენერალური დირექტორია ირაკლი ბეჭაური.

#### **(ბ) ბიზნეს გარემო**

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე გავლენას ახდენს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

### **2. მომზადების საფუძველი**

#### **(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

#### **(ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

#### **(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

#### (ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

#### (ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

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

|           | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 1 USD/GEL | 2.8068            | 2.6894            |
| 1 EUR/GEL | 2.9306            | 2.9753            |

  

| წლის საშუალო გაცვლითი კურსი | 2024   | 2023   |
|-----------------------------|--------|--------|
| 1 USD/GEL                   | 2.7208 | 2.6279 |
| 1 EUR/GEL                   | 2.9440 | 2.8416 |

#### (გ) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

#### შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. დეტალური საადრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

#### შემოსავალი ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავალს იღებს ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციით და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება,

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ბ) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)**

როცა საქონელი ფიზიკურად გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

*სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა*

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო შემოსავალს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას კომპანიის შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგაბრუნება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

*შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება*

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

*გამოყენებული გათავისუფლება*

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

*ხარჯები*

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### **(დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ურთიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

### **3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ე) გადასახადები**

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

გამომდინარე იქედან რომ კომპანია რეგისტრირებულია და ბიზნეს საქმიანობას ეწევა თავისფალ ინდუსტრიულ ზონაში, თავისუფლდება ყველა საგადასახადო ვალდებულებისგან, გარდა პროდუქციის მიწოდებისა.

#### **(ვ) ძირითადი საშუალებები**

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

| <b>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</b> | <b>სასარგებლო მომსახურების ვადა</b> |
|----------------------------------|-------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                | 4-20 წელი                           |
| მანქანა-დანადგარები              | 3-20 წელი                           |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი          | 7-10 წელი                           |
| სატრანსპორტო საშუალებები         | 10-20 წელი                          |
| ქარხნის აღჭურვილობა              | 3-15 წელი                           |

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოხილვა ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ზარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

#### **(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. აღრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

#### **(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **თავდაპირველი აღირება**

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

##### **თავდაპირველი შეფასება**

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

##### **ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიები**

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხვით პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

#### **ბიზნესმოდელის შეფასება**

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრუქტურული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

#### **მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება**

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულოებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას. „ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ

### **3. არსებითი საადრინგვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელმწიფოებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელმწიფოებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელმწიფოებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

#### **გაუფასურება**

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის ასევე სახელმწიფოებო აქტივი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის აღბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ აღბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

#### **ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები**

მიზნიდან გამომდინარე, კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

##### **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

###### **ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

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

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

###### **ჩამოწერა**

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

###### **ფინანსური ვალდებულებები**

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

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### **(ი) მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნაღები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნაღები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნაღები ხარჯების განაწილება მარაგების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვებელი მუდმივი საწარმოო ზედნაღები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან

### **3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ი) მარაგები (გაგრძელება)**

მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს მარაგების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

#### **(კ) ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

#### **(ლ) იჯარა**

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარა განმარტდება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

## **შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

**2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ღ) იჯარა (გაგრძელება)**

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომლის მიხედვითაც აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს წრფივ მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ს მოთხოვნების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

- ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

კომპანიამ საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისხმევი, ასევე ზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია მიღებულ სესხებთან ერთად და განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

### **3. არსებითი საადრინცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ლ) იჯარა (გაგრძელება)**

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი

კომპანია იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. კომპანიას მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებების იჯარისთვის. მოკლევადიან იჯარასთან მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

#### **(მ) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

#### **(ნ) მიღებული სესხები**

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტიანი სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### **(ო) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა

### **3. არსებითი საადრინცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ო) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

#### **(პ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები**

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუძლებელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

#### **(ჟ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა**

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ფინანსურ ინტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

### **3. არსებითი საადრინცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ე) სამართლიანი ღირებულების დადგენა (გაგრძელება)**

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 იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ბანკისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია სამართლიან ღირებულებებს აფასებს სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიით, რომელიც ასახავს შეფასებებში გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.

- ▶ დონე 1 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები დაუკორექტირებელი კოტირებული ფასები აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებზეც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. კომპანიას მხოლოდ მაშინ მიაჩნია ბაზარი აქტიურად თუ არსებობს სათანადო სავაჭრო საქმიანობები შესაბამისი მოცულობითა და ლიკვიდურობით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების და როდესაც საბალანსო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია სავალდებულო და გამოყენებადი ფასების კოტები. მონაცემები რომლებიც გამოყენებულ იქნა შეფასებაში არის დაუკორექტირებელი კოტირებული ფასი, აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებსაც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან.

კომპანია აქტიურად მიიჩნევს ბაზრებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საკმარისი სავაჭრო საქმიანობა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობისა და ლიკვიდურობის თვალსაზრისით და როდესაც არსებობს ბალანსის თარიღის სავალდებულო და განხორციელებადი ფასები.

- ▶ დონე 2 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები რომლებიც არის არსებითი, გამომდინარეობს უშუალოდ ან ირიბად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებიდან, რომელიც ხელმისაწვდომია ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ასეთი საშუალებები მოიცავს აქტიური ბაზრის მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებულ ფასებს, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- ▶ დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთს ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს რომელიც არსებითია მთლიანი შეფასებისათვის.

#### **(რ) ღივიდენდები**

ღივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. ღივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული ღივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

#### **(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ

## **შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

**2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)**

მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### **(ტ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ**

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

### **4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

#### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავალდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### **დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები**

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

### **5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები**

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ქვემოთ მითითებულია სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან და ასევე ახალი სტანდარტები რომელთა ადრეული გამოყენების შესაძლებლობა აქვს კომპანიას.

## **5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები (გაგრძელება)**

- ▶ შესწორებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად;
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა თუმცა ჯერ არ შესულა ძალაში:

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორება):

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან.

წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში.

გამომდინარე იქედან რომ კომპანიას ყველა ტრანზაქცია ნომინირებული აქვს გაცვლისუნარიან მქონე ვალუტაში, შესაბამისად მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს, ზემოთ მოხსენიებული ცვლილება.

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 6. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                              | 2024               | 2023               |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები რეალიზაციიდან*     | 372,658,481        | 167,756,734        |
| გაყიდული საქონლის ფასდათმობა | (4,787,644)        | -                  |
| <b>სულ ამონაგები</b>         | <b>367,870,837</b> | <b>167,756,734</b> |

\* კომპანიის ამონაგები რეალიზაციიდან 2024 და 2023 წლისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

|                                    | 2024               | 2023               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ექსპორტზე გატანა                   | 345,777,831        | 149,283,875        |
| ადგილობრივი გაყიდვები              | 22,093,006         | 18,472,859         |
| <b>სულ ამონაგები რეალიზაციიდან</b> | <b>367,870,837</b> | <b>167,756,734</b> |

### 7. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                       | 2024                 | 2023                |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება      | (167,530,471)        | (76,534,746)        |
| შრომის ანაზღაურება                    | (1,279,477)          | (773,176)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                  | (1,132,628)          | (1,027,061)         |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b> | <b>(169,942,576)</b> | <b>(78,334,983)</b> |

### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                              | 2024               | 2023               |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| საგადასახადო ხარჯები                         | (3,278,959)        | (1,804,300)        |
| შრომის ანაზღაურება                           | (1,455,120)        | (989,347)          |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა          | (726,517)          | -                  |
| ექსპორტის გადასახადი                         | (589,500)          | (132,900)          |
| ერთჯერადი მომსახურება                        | (181,693)          | (359,478)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (116,716)          | (118,780)          |
| რემონტი                                      | (58,556)           | (56,471)           |
| იურიდიული მომსახურება                        | (56,640)           | (56,640)           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                         | (24,755)           | (22,702)           |
| სხვა                                         | (237,991)          | (201,666)          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(6,726,447)</b> | <b>(3,742,284)</b> |

**შპს „კ და ქართული სპირტი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**9. მიწოდების ხარჯები**

მიწოდების ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                     | 2024               | 2023               |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| გადაზიდვის და ტრანსპორტირების ხარჯი | (7,670,588)        | (6,667,146)        |
| სხვა მიწოდების მომსახურება          | -                  | (3,753)            |
| <b>სულ მიწოდების ხარჯები</b>        | <b>(7,670,588)</b> | <b>(6,670,899)</b> |

**10. საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი/(მოგება)**

საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი/(მოგება) 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                          | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან                            | 157,466,906      | 43,571,844       |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან                            | (154,614,791)    | (41,557,954)     |
| <b>სულ წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან</b> | <b>2,852,115</b> | <b>2,013,890</b> |

11. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                    | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ქარხნის<br>ადჭურვილობა | სულ         |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                       |                         |                            |                             |                        |             |
| 31 დეკემბერი, 2022                 | 4,410,660             | 149,929                 | 59,484                     | 488,254                     | 4,830,539              | 9,938,866   |
| შემოსვლა                           | -                     | 8,042                   | 2,152                      | 32,849                      | -                      | 43,043      |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | 4,410,660             | 157,971                 | 61,636                     | 521,103                     | 4,830,539              | 9,981,909   |
| შემოსვლა                           | -                     | 2,171                   | 4,837                      | -                           | 1,618,929              | 1,625,937   |
| გასვლა                             | -                     | -                       | -                          | (11,198)                    | -                      | (11,198)    |
| 31 დეკემბერი, 2024                 | 4,410,660             | 160,142                 | 66,473                     | 509,905                     | 6,449,468              | 11,596,648  |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>         |                       |                         |                            |                             |                        |             |
| 31 დეკემბერი, 2022                 | (1,244,873)           | (64,810)                | (36,589)                   | (94,363)                    | (2,662,231)            | (4,102,866) |
| ცვეთის ხარჯი                       | (224,067)             | (12,358)                | (7,467)                    | (39,155)                    | (482,045)              | (765,092)   |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | (1,468,940)           | (77,168)                | (44,056)                   | (133,518)                   | (3,144,276)            | (4,867,958) |
| ცვეთის ხარჯი                       | (221,795)             | (10,892)                | (6,576)                    | (39,155)                    | (595,877)              | (874,295)   |
| გასვლა                             | -                     | -                       | -                          | 4,247                       | -                      | 4,247       |
| 31 დეკემბერი, 2024                 | (1,690,735)           | (88,060)                | (50,632)                   | (168,426)                   | (3,740,153)            | (5,738,006) |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                       |                         |                            |                             |                        |             |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | 2,941,720             | 80,803                  | 17,580                     | 387,585                     | 1,686,263              | 5,113,951   |
| 31 დეკემბერი, 2024                 | 2,719,925             | 72,082                  | 15,841                     | 341,479                     | 2,709,315              | 5,858,642   |

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ბანკის სესხით დატვირთული ძირითადი საშუალებები. რაც შეეხება, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობას, კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დატვირთული ბანკის სესხების სასრგებლოდ.

2024 და 2023 წლებში კომპანია არ ფლობდა სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებებს.

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა ღვინის წარმოების ხაზი, რომელსაც ესაჭიროება ინსტალაცია და გარკვეული ინფრასტრუქტურა მუშაოსთვის. ხელმძღვანელობა მუშაობის პროცესშია, რომ უზრუნველყოს აღნიშნული ინფრასტრუქტურა და პირობები ღვინის წარმოების ხაზის ასამუშავებლად. ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს რომ აღნიშნული ღვინის წარმოების ხაზი ამუშავდება უახლოეს მომავალში შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

### 13. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                    | მიწის ნაკვეთები | ოფისი     | სულ         |
|------------------------------------|-----------------|-----------|-------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                 |           |             |
| 31 დეკემბერი, 2022                 | 4,920,944       | 684,274   | 5,605,218   |
| შემოსვლა                           | -               | -         | -           |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | 4,920,944       | 684,274   | 5,605,218   |
| გასვლა                             | -               | (684,274) | (684,274)   |
| 31 დეკემბერი, 2024                 | 4,920,944       | -         | 4,920,944   |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>         |                 |           |             |
| 31 დეკემბერი, 2022                 | (1,200,230)     | (91,237)  | (1,291,467) |
| ცვეთის ხარჯი                       | (240,046)       | (68,428)  | (308,474)   |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | (1,440,276)     | (159,665) | (1,599,941) |
| ცვეთის ხარჯი                       | (240,046)       | (62,725)  | (302,771)   |
| გასვლა                             | -               | 222,390   | 222,390     |
| 31 დეკემბერი, 2024                 | (1,680,322)     | -         | (1,680,322) |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                 |           |             |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | 3,480,668       | 524,609   | 4,005,277   |
| 31 დეკემბერი, 2024                 | 3,240,622       | -         | 3,240,622   |

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ მიწას ფოთის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში. იჯარის დასრულების ვადაა 2038 წლის 30 ივნისი და მისი საპროცენტო განაკვეთია 6%.

### 14. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

|                                     | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სპირტი და სხვა ალკოჰოლური სასმელები | 32,048,242        | 18,303,961        |
| მზა პროდუქცია                       | 1,079,725         | 1,394,345         |
| სასპირტო ნედლეული მასალა            | 854,680           | 2,208,934         |
| სულ მარაგები                        | 33,982,647        | 21,907,240        |

### 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                          | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 132,829,555       | 68,956,313        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 8,031             | 794               |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 132,837,586       | 68,957,107        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი          | (10,096,281)      | (7,545,115)       |
| სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 122,741,305       | 61,411,992        |

## მზს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალუტების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

| მოსალოდნელი ზარალების<br>განაკვეთები | ვადაგადაუცილებელი | 1-30       | 30-90      | მეტი 90     | სულ          |
|--------------------------------------|-------------------|------------|------------|-------------|--------------|
|                                      |                   | 10%        | 30%        | 100%        |              |
| საბალნასო ღირებულება                 | 68,644,982        | 12,597,041 | 20,434,465 | 31,161,098  | 132,837,586  |
| გაუფასურების რეზერვი                 | -                 | (61,083)   | (254,969)  | (9,780,229) | (10,096,281) |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალუტების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

| მოსალოდნელი ზარალების<br>განაკვეთები | ვადაგადაუცილებელი | 1-30      | 30-90       | მეტი 90     | სულ         |
|--------------------------------------|-------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
|                                      |                   | 10%       | 30%         | 100%        |             |
| საბალნასო ღირებულება                 | 50,486,308        | 5,297,833 | 7,724,202   | 5,448,764   | 68,957,107  |
| გაუფასურების რეზერვი                 | -                 | (429,318) | (2,102,218) | (5,013,579) | (7,545,115) |

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც ღვინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის ადრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 2024         | 2023        |
|-------------------------------------------|--------------|-------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით                    | (7,545,115)  | (1,126,847) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი           | (6,301,267)  | (6,460,865) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება | 3,750,101    | 42,597      |
| 31 დეკემბრის მდგომარეობით                 | (10,096,281) | (7,545,115) |

### 16. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს მომწოდებლებისათვის მარაგების შეძენისთვის გადახდილ თანხებს რომელთა ჯამური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,950,075 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 18,479,970 ლარი).

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის შედგება:

|                                                  | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ნაღდი ფული სალაროში</b>                       | <b>3,142</b>           | <b>27,616</b>          |
| ლარში დენომინირებული                             | 209                    | 4,496                  |
| დოლარში დენომინირებული                           | 2,849                  | 8,902                  |
| ევროში დენომინირებული                            | 84                     | 14,218                 |
| <b>ფული ბანკში</b>                               | <b>23,048,767</b>      | <b>7,077,795</b>       |
| ლარში დენომინირებული                             | 6,967                  | 142,680                |
| დოლარში დენომინირებული                           | 21,452,273             | 2,602,241              |
| ევროში დენომინირებული                            | 446,593                | 1,683,765              |
| რუბლში დენომინირებული                            | 1,142,934              | 2,649,109              |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>23,051,909</b>      | <b>7,105,411</b>       |

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

### 18. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

|                             | დაწყების<br>თარიღი | დასრულების<br>თარიღი | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | 31<br>დეკემბერი<br>2024 | 31<br>დეკემბერი<br>2023 |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| სს საქართველოს ბანკი        | 16-Aug-21          | 15-Aug-25            | ევრო   | EURIBOR+5.5%            | -                       | 9,624,568               |
| სს საქართველოს ბანკი        | 16-Aug-21          | 15-Aug-24            | ევრო   | 5.5%                    | -                       | 10,711,080              |
| ვახტანგ კარიჭაშვილი         | 07-Oct-24          | 31-Aug-27            | ევრო   | 9.5%                    | 15,016,518              | -                       |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b> |                    |                      |        |                         | <b>15,016,518</b>       | <b>20,335,648</b>       |

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მიღებული სესხების მოძრაობას 2024 და 2023 წლების განმავლობაში:

|                                | 2024              | 2023              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ნაშთი წლის დასაწყისში</b>   | <b>20,335,648</b> | <b>24,914,885</b> |
| სესხის მიღება                  | 16,899,120        | -                 |
| გადახდილი ძირი                 | (22,254,491)      | (5,134,128)       |
| გადახდილი პროცენტი             | (1,602,718)       | (1,914,597)       |
| საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი | (320,313)         | 554,891           |
| საპროცენტო ხარჯი               | 1,959,272         | 1,914,597         |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>        | <b>15,016,518</b> | <b>20,335,648</b> |

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

### 19. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მიწა - ფოთის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში. საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული და წარმოდგენილია ლარში. ზღვრული განაკვეთი შეადგენს 6%.

|                                  | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება    | 213,504           | 121,725           |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება | 4,700,992         | 5,353,190         |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულებები</b> | <b>4,914,496</b>  | <b>5,474,915</b>  |

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 19. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა 2024 და 2023 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 2024             | 2023             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ნაშთი წლის დასაწყისში</b> | <b>5,474,915</b> | <b>5,827,480</b> |
| საპროცენტო ხარჯი             | 329,983          | 334,729          |
| გასვლა                       | (454,282)        | -                |
| გადახდილი პროცენტი           | (329,983)        | (334,729)        |
| გადახდილი ძირი               | (340,024)        | (320,565)        |
| საკურსო სხვაობის გავლენა     | 233,887          | (32,000)         |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>      | <b>4,914,496</b> | <b>5,474,915</b> |

### 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                          | 2024              | 2023              |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 59,305,316        | 19,981,643        |
| გადასახდელი დივიდენდები                  | 23,830,209        | 6,033,418         |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | -                 | 9                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>83,135,525</b> | <b>26,015,070</b> |

### 21. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების მხრიდან პროდუქციის შესასყიდად წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,038,340 ლარს (2023: 21,313,142 ლარი).

### 22. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის განმავლობაში გაიზარდა 46 ლარით და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 32,997,784 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 32,997,738 ლარი).

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ გაანაწილა დაგროვილი მოგება დივიდენდების სახით, რამაც 2024 წლის განმავლობაში შეადგინა 142,366,325 ლარს (2023: 57,478,425 ლარი).

### 23. ფინანსური რისკი

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

საოპერაციო საქმიანობისას კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს ფინანსური რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით),
- და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს.

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

#### საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოუშობა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაანალიზებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

კომპანიის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

|                                                 | 31 დეკემბერი 2024  | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით      | 122,741,305        | 61,411,992        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                     | 23,048,767         | 7,077,795         |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა</b> | <b>145,790,072</b> | <b>68,489,787</b> |

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 15.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| 2024                               | ევრო              | აშშ დოლარი         | რუბლი            | სულ                |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                    |                  |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 22,882,317        | 100,807,609        | -                | 123,689,926        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 446,677           | 21,455,122         | 1,142,934        | 23,044,733         |
|                                    | <b>23,328,994</b> | <b>122,262,731</b> | <b>1,142,934</b> | <b>146,734,659</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                    |                  |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 1,476,560         | 51,198,399         | 11,528           | 52,686,487         |
| საიჯარო ვალდებულებები              | -                 | 4,914,496          | -                | 4,914,496          |
| სესხები                            | 15,016,518        | -                  | -                | 15,016,518         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>16,493,078</b> | <b>56,112,895</b>  | <b>11,528</b>    | <b>72,617,501</b>  |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>        | <b>6,835,916</b>  | <b>66,149,836</b>  | <b>1,131,406</b> | <b>74,117,158</b>  |

### შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

## 23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| 2023                               | ევრო               | აშშ დოლარი        | რუბლი            | სულ               |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                    |                   |                  |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 27,366,583         | 21,096,307        | -                | <b>48,462,890</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1,697,983          | 2,611,143         | 2,649,109        | <b>6,958,235</b>  |
|                                    | <b>29,064,566</b>  | <b>23,707,450</b> | <b>2,649,109</b> | <b>55,421,125</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                   |                  |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 11,414,168         | 10,617,713        | -                | <b>22,031,881</b> |
| საიჯარო ვალდებულებები              | -                  | 5,474,915         | -                | <b>5,474,915</b>  |
| სესხები                            | 20,335,648         | -                 | -                | <b>20,335,648</b> |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>31,749,816</b>  | <b>16,092,628</b> | <b>-</b>         | <b>47,842,444</b> |
| <b>დია სავალუტო პოზიცია</b>        | <b>(2,685,250)</b> | <b>7,614,822</b>  | <b>2,649,109</b> | <b>7,578,681</b>  |

### სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიას მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ

ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. საკურსო სხვაობის გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                | 2024       |              | 2023      |             |
|----------------|------------|--------------|-----------|-------------|
|                | 20%        | -20%         | 20%       | -20%        |
| ევროს ეფექტი   | 1,367,183  | (1,367,183)  | (537,050) | 537,050     |
| დოლარის ეფექტი | 13,229,967 | (13,229,967) | 1,522,964 | (1,522,964) |
| რუბლის ეფექტი  | 226,281    | (226,281)    | 529,822   | (529,822)   |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

### შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

## 23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| 2024                           | ერთ წელზე<br>ნაკლები | ერთ წელზე<br>მეტი   | სულ                |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                      |                     |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 122,741,305          | -                   | 122,741,305        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 23,051,909           | -                   | 23,051,909         |
| <b>სულ</b>                     | <b>145,793,214</b>   | <b>-</b>            | <b>145,793,214</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                      |                     |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 83,135,525           | -                   | 83,135,525         |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 213,504              | 4,700,992           | 4,914,496          |
| სესხები                        | -                    | 15,016,518          | 15,016,518         |
| <b>სულ</b>                     | <b>83,349,029</b>    | <b>19,717,510</b>   | <b>103,066,539</b> |
| <b>ლიკვიდობის სხვაობა</b>      | <b>62,444,185</b>    | <b>(19,717,510)</b> | <b>42,726,675</b>  |

## ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| 2023                           | ერთ წელზე<br>ნაკლები | ერთ წელზე<br>მეტი   | სულ               |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                      |                     |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 61,411,992           | -                   | 61,411,992        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 7,105,411            | -                   | 7,105,411         |
| <b>სულ</b>                     | <b>68,517,403</b>    | <b>-</b>            | <b>68,517,403</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                      |                     |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 26,015,070           | -                   | 26,015,070        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 121,725              | 5,353,190           | 5,474,915         |
| სესხები                        | 5,530,697            | 14,804,951          | 20,335,648        |
| <b>სულ</b>                     | <b>31,667,492</b>    | <b>20,158,141</b>   | <b>51,825,633</b> |
| <b>ლიკვიდობის სხვაობა</b>      | <b>36,849,911</b>    | <b>(20,158,141)</b> | <b>16,691,770</b> |

## 24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

## შპს „კ და ქართული სპირტი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

| 2024                                      | მფლობელები | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები |
|-------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |            |                                                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | -          | 13,375,820                                     |
| გადახდილი ავანსი                          | -          | 1,453,609                                      |
| სასესხო ვალდებულება                       | 15,016,518 | -                                              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 23,830,209 | 21,756,751                                     |
| მიღებული ავანსი                           | -          | 2,200,180                                      |
| <b>მოგება-ზარალის ანგარიშგება</b>         |            |                                                |
| ამონაგები                                 | -          | 9,799,687                                      |
| ფინანსური ხარჯი                           | 363,518    | -                                              |

| 2023                                      | მფლობელები | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები |
|-------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |            |                                                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | -          | 3,359,125                                      |
| გადახდილი ავანსი                          | -          | 18,102,387                                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 6,033,418  | 9,964,803                                      |
| მიღებული ავანსი                           | -          | 1,842,782                                      |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასის ხარჯის კატეგორიაში (შენიშვნა 8), 2024 წლის მიხედვით შეადგენს 533,391 ლარს, ხოლო 2023 წლის მდგომარეობით 379,339 ლარს.

### 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა 88,315,200 და გასცა წინასწარი გაუნაწილებელი მოგებიდან 99,538,304 ლარის დივიდენდი.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გადაიხადა დაკავშირებული მხარის სესხი 11,668,600 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



## **შპს კ და ქართული სპირტი**

*მმართველობის ანგარიშგება და*

*2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა*



## სარჩევი

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| კომპანიის შესახებ .....                      | 38 |
| კომპანიის საქმიანობა .....                   | 38 |
| რეგულაცია .....                              | 38 |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....     | 38 |
| ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... | 39 |



## კომპანიის შესახებ

შპს კ და ქართული სპირტი (ს/ნ: 415099967), დაარსდა 2017 წლის 12 ივნისს. დღეისთვის კომპანიის მფლობელები არიან:

| მესაკუთრე                                                                                               | წილი        |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| ვახტანგ კარიჭაშვილი, 59001016392, 75 2557518 71 3151496 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ | 80%         |                      |
| გიორგი ღამბაშიძე, 01030003762, 72 8460824 75 4605847 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/    | 20%         |                      |
| მენეჯმენტი                                                                                              |             |                      |
| ირაკლი ბეჟური                                                                                           | 01010000571 | გენერალური დირექტორი |
| გიორგი დამენია                                                                                          | 01007008589 | დირექტორი            |

## კომპანიის საქმიანობა

შპს „კ და ქართული სპირტი“ წარმოადგენს საქართველოში უმსხვილეს სავაჭრო-სამრეწველო ჯგუფის ნაწილს, რომელშიც ასევე შედიან კომპანიები: შპს „გრუზვინპრომი“, შ.პ.ს. GVMТ Group, შპს BOLERO & KOMPANY“ და ფოთის პორტის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში სასაწყობე ტერმინალი / ტერიტორია.

ერთობლივად, საწარმოთა ჯგუფი ამუშავებს საქართველოში მოყვანილი ყურძნის ნახევარზე მეტს. სპეციალიზირებულია მაღალი ხარისხის ღვინისა და საკონიაკე სპირტის წარმოებაზე, რომელიც ორიენტირებულია მასიურ მომხმარებელზე. ამისთვის კომპანია ატარებს საქმიანობის სრულ ციკლს: გულდასმით შერჩეული ყურძნის შეძენიდან დაწყებული, ღვინისა და საკონიაკე სპირტის და საკუთარ რეზერვუარებში შენახვით დამთავრებული. პროცესის ყველა ეტაპი კონტროლდება კომპანიის გამოცდილი ტექნოლოგიების მიერ. ასევე სრულფასოვნად გადის ხარისხის კონტროლს, საქართველოსა და უცხოეთის ლაბორატორიებში.

ღვინისა და საკონიაკე სპირტების დიდი ასორტიმენტის და სავაჭრო-სამრეწველო ჯგუფში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების დამსახურებაა, რომ სულ მცირე დროში შ.პ.ს. „კ და ქართულმა სპირტი“-მ შეძლო ეწარმოებინა მაღალი ხარისხის ბრენდი, რომლებმაც პროფესიონალთა და ღვინის მოყვარულთა აღიარება მოიპოვეს.

ძირითადი საექსპორტო ქვეყნებია: უკრაინა, რუსეთი, საფრანგეთი, ესპანეთი და ა.შ.

## რეგულაცია

საქართველოს კანონმდებლობა მკაცრ მოთხოვნებს უყენებს ღვინისა და სპირტიანი სასმელების მწარმოებლებს. კანონმდებლობის მოთხოვნები ჩამოყალიბებულია სურსათის უვნებლობისა და ღვინის სააგენტოს რეგულაციებში.

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენი კომპანია აღრიცხვისთვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამას, რომელიც უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს.

## **ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)**

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას, საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება საქონლის მიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება. ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით.

## **ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**

ჩვენ შევძელით და სტაბილური ბაზრის პირობებში გაზარდეთ შემოსავლები. 2024 წელს შემოსავლები შეადგენდა 367,870,837 ლარს, ხოლო 2023 წელს 167,756,734 ლარს.

მთლიანი აქტივები შეადგენს 184,608,810 ლარს 2024 წლის ბოლოს.

ჩვენ არ გავაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ არსებული მოდელის შეცვლას. 2024 წლისთვის, დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი შეადგენს 51 ადამიანს.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2024 და 2023 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

### **მომგებიანობის კოეფიციენტები:**

|                          | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|--------------------------|-------------|-------------|
| საერთო მოგების მარჟა     | 54%         | 53%         |
| საოპერაციო მოგების მარჟა | 49%         | 43%         |
| წმინდა მოგების მარჟა     | 49%         | 42%         |
| უკუგება კაპიტალზე        | 187%        | 121%        |
| უკუგება აქტივებზე        | 89%         | 53%         |

### **ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:**

|                                  | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი | 2.089       | 2.054       |
| სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი    | 1.701       | 1.641       |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს გენერალური დირექტორის მიერ:

**ირაკლი ბექაური**  
თბილისი, საქართველო

## მპს „კ და ქართული სპირტი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას, საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება საქონლის მიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება. ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით.

### ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენ შევძელით და სტაბილური ბაზრის პირობებში გაგზარდეთ შემოსავლები. 2024 წელს შემოსავლები შეადგენდა 367,870,837 ლარს, ხოლო 2023 წელს 167,756,734 ლარს.

მთლიანი აქტივები შეადგენს 184,608,810 ლარს 2024 წლის ბოლოს.

ჩვენ არ გავაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ არსებული მოდელის შეცვლას. 2024 წლისთვის, დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი შეადგენს 51 ადამიანს.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2024 და 2023 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

#### მომგებიანობის კოეფიციენტები:

|                          | 2024 | 2023 |
|--------------------------|------|------|
| საერთო მოგების მარჟა     | 54%  | 53%  |
| საოპერაციო მოგების მარჟა | 49%  | 43%  |
| წმინდა მოგების მარჟა     | 49%  | 42%  |
| უკუგება კაპიტალზე        | 187% | 121% |
| უკუგება აქტივებზე        | 89%  | 53%  |

#### ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

|                                  | 2024  | 2023  |
|----------------------------------|-------|-------|
| მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი | 2.089 | 2.054 |
| სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი    | 1.701 | 1.641 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბრის გენერალური დირექტორის მიერ:

ირაკლი ბეჟაური  
თბილისი, საქართველო

