

შპს „რედბერი ინთერნეიშენალ“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	4

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	4	
2.	5	
3.	5	
4.	23	
5.	24	
6.	25	
7.	26	
8.	27	
9.	კაპიტალი	21
10.	27	
11.	27	
12.	29	
13.	29	

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა		
	0	2024	2023
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	6,363	7,232
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(4,998)	(5,712)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,365	1,521
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,265)	(1,489)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3)	(5)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		96	27
ფინანსური შემოსავალი		0	2
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-	-
საკურსო ზარალი		(33)	(30)
მეკავშირე საწარმოების ზარალის წილი		-	-
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის გაუფასურება		-	-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		63	(1)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული მოგება		63	(1)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები შპს „რედბერი ინტერნეიშენალის“ ხელძღვანელობამ 2025 წლის 26 სექტემბერს დაამტკიცა და მისი სახელით ხელი მოეწერა შემდეგი პირების მიერ:

კესო ჭიკაძე

დირექტორი

26 სექტემბერი, 2025 წ.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	4	8
არამატერიალური აქტივები		515	345
გაცემული სესხი		-	-
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება	9	-	-
		<u>519</u>	<u>353</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		-	-
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები	7	590	982
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	<u>754</u>	<u>522</u>
		<u>1,344</u>	<u>1,452</u>
სულ აქტივები		<u>1,863</u>	<u>1,857</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,055	1,765
აკუმულირებული ზარალი		<u>(873)</u>	<u>(541)</u>
კომპანიის პარტნიორებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი		<u>1,182</u>	<u>1,224</u>
არასაკონტროლო წილი		-	-
სულ კაპიტალი		<u>1,182</u>	<u>1,224</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
საიჯარო ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	681	633
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>681</u>	<u>633</u>
სულ ვალდებულებები		<u>681</u>	<u>633</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,863</u>	<u>1,857</u>

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	<u>განკუთვნილი კომპანიის პარტნიორებისთვის</u>				
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება / (აკუმულირებ ული ზარალი)	სულ	არასაკონტრ ოლო წილი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,829	(539)	1290	-	1290
წლის მთლიანი ზარალი	(65)	-1	-66	-	-66
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,765	(541)	1224	-	1224
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი		-395	-395		-395
წლის მთლიანი ზარალი	290	63	353	-	353
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,055	(873)	1,182	-	1,182

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	შენიშვნები	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(71)	436
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		284	(52)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		213	384
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		18	(52)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		522	190
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		754	522

1. ზოგადი მიმოხილვა

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს „რედბერი ინთერნეიშენალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2021 წლის 13 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მცხეთის ქუჩა №13. კომპანია გასწევს ციფრული პროდუქტების შექმნის და მათი განვითარების მომსახურებებს საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები იყვნენ:

	2024	2023
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რედბერი“	100%	100%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

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

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს ინვესტიციის ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არა კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

მნიშვნელოვანი გავლენის და ერთობლივი კონტროლის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. კომპანიის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში კაპიტალ-მეთოდით აღირიცხება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალ-მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში კომპანიის მიერ ფლობილ წმინდა აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები. მეკავშირე საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და მისი გაუფასურებაზე გამოცდა ცალკე არ ხდება.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ანგარიშგებაში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკების კომპანიის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, კომპანია განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, კომპანია დაიანგარიშებს გაუფასურების ოდენობას მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ზარალს 'მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში'.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, კომპანია ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, 2-3-წლიანი იჯარის ვადის განმავლობაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანი ალიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის ალიარებისგან გათავისუფლებას მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12-ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის ალიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ ალიარების კრიტერიუმები დაცულია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ფარგლებში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5 წლამდე
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	3-დან 5 წლამდე

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანია ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში 'შემოსავლის აღიარება' ქვემოთ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა, რაც მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიას შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე.
ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ
სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და სავაჭრო ვალდებულებების შემთხვევაში, მას აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებას, საიჯარო ვალდებულებებს და წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები)

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს და თავდაპირველი აღიარებისას მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირება ხდება გასაყიდად არსებულის კატეგორიაში, თუ ისინი შეძენილია უახლოეს მომავალში გადაყიდვის მიზნით. ეს კატეგორია ასევე მოიცავს კომპანიის მიერ გაფორმებულ წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც არ გამოიყენება ჰეჯირების ურთიერთობებში ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად. განცალკევებული ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება გასაყიდად ფლობილად, თუ ისინი ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტებს წარმოადგენს.

თავდაპირველი აღიარებისას მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები აღიარების პირველ თარიღში განისაზღვრება და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ფასს (IFRS) 9-ის კრიტერიუმები. კომპანიამ წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრა მოგებაში ან ზარალში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები)

ეს არის კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია კატეგორია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტთან სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება სავაჭრო ვალდებულებას და საიჯარო ვალდებულებებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და პროცენტთან მოკლევადიან ანაბრებს მაქსიმუმ სამი თვის ვადით, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი. ამასთან კომპანია 12 თვემდე თავდაპირველი დაფარვის ვადის მქონე ანაბრებს ფულადი სახსრების ეკვივალენტად მიიჩნევს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ამგვარ ანაბრებს მარტივად კონვერტირებად ანაბრებად თვლის მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებებისთვის და რომ მათთან დაკავშირებული ჯარიმები იმდენად მნიშვნელოვნად არ მიაჩნია, რომ მიღებული თანხები აფასებადი იყოს, რაც

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

განსხვავდება იმ თანხებისგან, რომლებსაც ის მიიღებდა და რომლებსაც თავდაპირველად შეძენილ ინვესტიციაზე ნაკლები ვადა ჰქონდათ.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანია პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებებს, მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი ვებ/მობილური მომსახურებიდან

კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ვებ-გვერდების დიზაინის და მობილური აპლიკაციების შემუშავების მომსახურებებს (IOS ან Android-ის ბაზაზე). კომპანია შემოსავალს ვებ/მობილური მომსახურებებიდან აღიარებს გარკვეული დროის განმავლობაში. კომპანიის ფუნქციონირებისას არ იქმნება აქტივი კომპანიის ალტერნატიული სარგებლობისთვის და კომპანიას აქვს აღსრულებადი უფლება გადახდაზე, კონკრეტულ თარიღში დასრულებული მომსახურებისთვის. კომპანია შემოსავალს აღიარებს სამუშაო საათების საფუძველზე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ სამუშაო საათებზე გაანგარიშებით.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი თავდაპირველად აღიარდება კონტენტის წარმოებისა და ვებ/მობილური სერვისებიდან გამომდინარე შემოსავლისთვის, რადგან ანაზღაურების მიღება პირობითია საქონლის და მომსახურებების წარმატებით დასრულებაზე. პროდუქტების დასრულებისა და მისი კლიენტის მიერ მიღებისთანავე, სახელშეკრულებო აქტივებად აღიარებული თანხა გადაკლასიფიცირდება სავაჭრო მოთხოვნებად. სახელშეკრულებო აქტივები გაუფასურების შეფასების საგანია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები შემოსავლად აღიარდება, როდესაც კომპანია შეასრულებს მათ ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. კლიენტს გადასცემს კონტროლს შესაბამის საქონელზე ან მომსახურებებზე).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება

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

(ა) მოსაზრებები (გაგრძელება)

(i) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

წილი მეკავშირე საწარმოში წარმოადგენს მასში განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერ სხვა გრძელვადიან პროცენტებთან ერთად, რომლებიც, არსებითად, ქმნიან მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში საწარმოს მიერ განხორციელებული წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. კომპანია მისი მეკავშირე საწარმოსთვის მინიჭებულ გრძელვადიან სესხს ინვესტიციის ნაწილად მოიაზრებს, რადგან სესხის დაფარვა არც იგეგმება და არც მოსალოდნელიც არ არის რომ დაფარვა მოხდება განჭვრეტად მომავალში. კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით აღიარებული ზარალი, რომელიც კომპანიის ინვესტიციას ალემატება ვრცელდება მეკავშირე საწარმოში კომპანიის ინტერესის სხვა კომპონენტებზე, საპირისპირო რიგითობით (ე.ი. ლიკვიდაციაში პრიორიტეტულობით).

(ii) საიჯარო ვალდებულებები და აქტივის გამოყენების უფლება

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად ინდივიდუალური მეიჯარეებისთვის გადახდილი თანხები საშემოსავლო გადასახადის საგანია. კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებებში განსაზღვრულია ერთი თვის იჯარის თანხა ნებისმიერი გადასახადის გამოკლებით, შესაბამისად ფიქსირებულ გადახდად მიიჩნევა მხოლოდ ის თანხები, რომლებიც არ მოიცავენ გადასახადებს და ეს უკანასკნელები ცვალებადია. დაწყების თარიღში, იჯარის წმინდა ინვესტიციის შეფასებაში შესული საიჯარო გადასახდელები მოიცავს მხოლოდ ფიქსირებულ გადახდებს გამოყენების უფლების მქონე საბაზისო აქტივებისთვის, იჯარის ვადის განმავლობაში, რომლებიც არ მიიღება იჯარის დაწყების თარიღში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

2021 წლის ნოემბერში საოფისე შენობებზე კომპანიის არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებს ვადა გაუვიდათ და არ გახანგრძლივებულა. ამის ნაცვლად 2021 წლის ივლისში კომპანიამ გააფორმა 36-თვიანი საიჯარო ხელშეკრულება ახალ მეიჯარესთან და მოახდინა 67 ლარის კაპიტალიზაცია საიჯარო გაუმჯობესებების სახით, რომლებიც აქტივის გამოყენების უფლებაშია შესული. კომპანიის ვალდებულებების მის იჯარასთან დაკავშირებით უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით უფლებრივად დატვირთულ აქტივებზე. ზოგადად, კომპანიას ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა და ქვეიჯარა. საიჯარო ხელშეკრულება არ მოითხოვს კომპანიისგან კონკრეტული ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნებას. 2022 წლიდან მოყოლებული კომპანიას აღარ აქვს საიჯარო ვალდებულებები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო ქონების გაუმჯობესებ ა	კომპიუტერებ ი და საოფისე აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	22	22
შესყიდვები	-	-	-
გასვლები	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	22	22
შესყიდვები	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	22	22
დაგროვილი ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	9	9
ცვეთის ხარჯი	-	5	5
გასხვისებისას ელიმინირებული	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	14	14
ცვეთის ხარჯი	-	3	3
გაუფასურების ხარჯი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	17	17
		0	
წმინდა საბალანსო ღირებულება		0	
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	8	8
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	4	4

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

	2024	2023
მესამე მხარეებისგან მისაღები თანხები	578	799
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	12	131
სახელშეკრულებო აქტივები	-	-
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები	590	930

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	754	522
მოკლევადიანად მიჩნეული საბანკო ანაბრები	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	754	522

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები უმეტესად მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

9.

კაპიტალი

კომპანიის დონეზე არ არსებობს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და ის მოიაზრება კომპანიის კაპიტალის მართვის უფრო მსხვილი პროცესის ნაწილად.

10. სავაჭრო ვალდებულება

	2024	2023
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი სარგებელი	481	506
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	149	79
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი	51	48
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების შეძენასთან დაკავშირებული კრედიტორული		
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	681	633

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულ ფარგლებში მათ სამართლიან ღირებულებებს არის მიახლოებული, ვალდებულების მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

11. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანია მსხვილ ქართულ კორპორაციებს და სხვადასხვა სამთავრობო სააგენტოებს სთავაზობს ტექნოლოგიებზე დაფუძნებულ მარკეტინგულ გადაწყვეტილებებს. კომპანიის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის წყაროების მიხედვით იყო შემდეგი:

	2024	2023
შემოსავალი ვებ/მობილური მომსახურებიდან	6,363	7,232
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6,363	7,232

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	578	799
სახელშეკრულებო აქტივები	12	131
სულ სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები	590	930
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-

კომპანია იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს გარიგების ფასის აგრეგირებულ ოდენობაზე, რომელიც განაწილებულია შეუსრულებელ ვალდებულებებზე, რომელთა შესაბამისი ხელშეკრულებების თავდაპირველი მოსალოდნელი ხანგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
პირდაპირი გასამრჯელო და ხელფასები	4,874	5,660
გამოყენებული მასალების თვითღირებულება	124	52
დაქირავებული თანამშრომლების ხარჯი	-	-
სოციალური ქსელით გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	-
სხვა	-	-
სულ	4,998	5,712

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,016	1,018
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	-	52
საოფისე საქონლის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-
მოკლევადიანი საიჯარო ხარჯი	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	-	198
სხვა ხარჯები	249	221
სულ	1,265	1,489

„რედბერი ინტერნეიშენალის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)