

შპს „ენგური ატრაქცია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## სარჩევი

|                                                          |   |
|----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                 | 1 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 3 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....                        | 4 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....              | 5 |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                       | 6 |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                                                             | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                                          |                                                  |                                                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 9,342                                    | 45,611                                           | 57,435                                           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  |                                          | 105,655                                          | 1,612                                            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 |                                          |                                                  |                                                  |
| მარაგები                                                                                    | 2,134                                    | 778                                              | 7,470                                            |
| - მზა პროდუქცია                                                                             |                                          |                                                  |                                                  |
| - სხვა                                                                                      | 2,134                                    | 778                                              | 7,470                                            |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                                          |                                                  |                                                  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 24,067                                   | 71,618                                           | 4,432                                            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | -                                        | -                                                | -                                                |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                   |                                          |                                                  |                                                  |
| - გადაფასების მოდელით                                                                       |                                          |                                                  |                                                  |
| გუდვილი                                                                                     |                                          |                                                  |                                                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 59,088                                   | 63,861                                           | 17,901                                           |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 2,668,645                                | 2,411,849                                        | 2,122,710                                        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                                          |                                                  |                                                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                                          |                                                  |                                                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                                          |                                                  |                                                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>2,763,276</b>                         | <b>2,699,372</b>                                 | <b>2,211,560</b>                                 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                                          |                                                  |                                                  |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                                          |                                                  |                                                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 1,590                                    | 63,093                                           | 1,568                                            |
| ანარიცხები                                                                                  |                                          |                                                  |                                                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 4,549                                    |                                                  |                                                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                                          |                                                  |                                                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                                          |                                                  |                                                  |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                                          |                                                  |                                                  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                                          |                                                  |                                                  |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                                          |                                                  |                                                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 380                                      |                                                  |                                                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>6,519</b>                             | <b>63,093</b>                                    | <b>1,568</b>                                     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                                          |                                                  |                                                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 6,315,844                                | 5,315,844                                        | 3,855,502                                        |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                                          |                                                  |                                                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                                          |                                                  |                                                  |

შპს „ენგური ატრაქცია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2024

|                                               |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     | (3,559,088)      | (2,679,565)      | (1,645,510)      |
| გადაფასების რეზერვი                           |                  |                  |                  |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები          |                  |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>2,756,757</b> | <b>2,636,279</b> | <b>2,209,992</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>2,763,276</b> | <b>2,699,372</b> | <b>2,211,560</b> |

  

|                                |        |         |        |
|--------------------------------|--------|---------|--------|
| სულ მოკლევადიანი აქტივები      | 35,543 | 223,662 | 70,949 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | 6,519  | 63,093  | 1,568  |

დირექტორი: ნიკოლოზ ანთიძე

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                                                                                   | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა საანგარიშგებო პერიოდი |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                                             | 258,493               | 220,689                    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                               |                       |                            |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                            | 258,493               | 220,689                    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან                                                                        |                       |                            |
| სხვა                                                                                              |                       |                            |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                         | (1,421)               | (298,321)                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                              | 257,072               | (77,632)                   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                        |                       | 12,785                     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                          | (834,767)             | (594,852)                  |
| ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი                                                                          | (49,989)              | (16,776)                   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                             | 2,832                 |                            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                  |                       |                            |
| იჯარის ხარჯი                                                                                      | (134,640)             | (115,999)                  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                          | (120,030)             | (241,581)                  |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                     | (1,136,594)           | (956,423)                  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                          | (879,522)             | (1,034,055)                |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                            |                       |                            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                |                       |                            |
| მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             |                       |                            |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                        |                       |                            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და<br>სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |                       |                            |
| მიღებული დივიდენდები                                                                              |                       |                            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                           |                       |                            |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი<br/>ოპერაციებიდან</b>               | (879,522)             | (1,034,055)                |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                         |                       |                            |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                                                     | (879,522)             | (1,034,055)                |

|                                                                                                                                          |           |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                                 |           |             |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადაფასების რეზერვი                                                           |           |             |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი<br>ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი<br>პროგრამები). |           |             |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                                                                            | -         | -           |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                                                                                               | (879,522) | (1,034,055) |

დირექტორი: ნიკოლოზ ანთიძე

შპს „ენგური ატრაქცია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2024

**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში**

|                                                                                                                        |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                    | 2,636,279        | 2,209,992        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') |                  |                  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                         |                  |                  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                  |                  |                  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                              | 1,000,000        | 1,460,342        |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                                  | <b>2,756,757</b> | <b>2,636,279</b> |

დირექტორი: ნიკოლოზ ანთიძე

შპს „ენგური ატრაქცია“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 31 დეკემბერი 2024

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.

|                                                                                                        | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | (734,257)             | (1,116,903)                      |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | (302,012)             | (294,921)                        |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 1,000,000             | 1,400,000                        |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>(36,269)</b>       | <b>(11,824)</b>                  |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -                     |                                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 45,611                | 57,435                           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>9,342</b>          | <b>45,611</b>                    |

დირექტორი: ნიკოლოზ ანთიძე

### **ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

#### **ძირითადი საქმიანობა**

შპს „ენგური ატრაქცია“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404535071) დაფუძნდა 2017 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის დამფუძნებელი იყო სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელი არის შპს „ენგურჰესი“.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ანა პოლიტკოვსკაიას ქ., N 8,

#### **მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ

#### **საანგარიშგებო ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი (ლარი), რაც წარმოადგენს საწარმოს ფუნქციურ ვალუტას.

#### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

მარაგები განეკუთვნება ისეთ აქტივებს, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია კომპანიის მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები აღიარდება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, რომელშიც ის იმყოფება.

#### **ძირითადი საშუალებები**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისას იყენებს წრფივ მეთოდს.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

|                                                       | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|
| შენობები                                              | 40 -80 წელი                  |
| მანქანა-დანადგარები                                   | 10– 40 წელი                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა | 5 – 10 წელი                  |
| მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა                      | არა ცვეთადი                  |

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. შეფასების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

### დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სარეაბილიტაციო სამუშაოებს, რომელსაც ესაჭიროება გარკვეული დრო, რათა ეს გრძელვადიანი აქტივები მიიყვანოს იმ მდგომარეობამდე, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. სანამ სამშენებლო პროცესი არ მივა ასეთ მდგომარეობამდე, კომპანია მას აღრიცხავს როგორც დაუმთავრებელ მშენებლობას და შემდეგ გადააქვს ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფზე.

### ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად წარმოიშობა სამეურნეო ოპერაციების და მოვლენების შედეგად. მოკლევადიან ვალდებულებად აღიარდება ისეთი ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში.

### მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადში შესული ცვლილება:

2017 წლის 1 იანვრიდან ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება საწარმოში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით საწარმოს მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ საწარმოში რჩებოდა. 2017 წლის 1 იანვრიდან საწარმოები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, ხარჯები რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

### ძირითადი საშუალებები

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს პროექტის დოკუმენტაციასა და შპს ენგურჰესის ტერიტორიაზე

მდებარე ვიზიტორთა ცენტრის მშენებლობას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაწეული ხარჯები შეადგენს 2 540 710 ლარს.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                    | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 0                    | 5,827                |
| ავანსები           | 0                    | 99,828               |
|                    | 0                    | 105,655              |

#### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                         | 31<br>დეკემბერი<br>2024 | 31<br>დეკემბერი<br>2023 |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ნაღდი ფული                              | 1 083                   | 1,252                   |
| ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში | 8 259                   | 44,359                  |
| ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში  |                         | -                       |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები         | 9 342                   | 45,611                  |

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს ფინანსური აქტივები არ არის გაუფასურებული.

არ არსებობს არსებითი განსხვავება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

#### საკუთრი კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი ზარალებისგან, რომლებიც კომპანიამ დარიცხა წლების განმავლობაში.

#### შემოსავალი

|                | 2024    | 2023    |
|----------------|---------|---------|
| შემოსავალი     | 258 493 | 220 689 |
| სულ შემოსავალი | 258 493 | 220 689 |

კომპანია მართავს ტურისტულ ატრაქციონებს, ვიზიტორებს უწევს გიდის ტურებს. გაწეული სერვისების შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი იღებს მომსახურებას და აქვს შესაძლებლობა ისარგებლოს მისგან, რაც, როგორც წესი, ხდება ტურის დასრულებისას.

#### ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

#### ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია საქმიანობის ფარგლებში ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან

დაკავშირებით, როგორიცაა:

**საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.  
**საკრედიტო რისკი** - ბანკებში ნაღდი ფულის ნაშთებთან მიმართებაში იმართება საბანკო ნაშთების დივერსიფიკაციის გზით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

**ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

**საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით.

კომპანია არ არის აქტიურად ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არც წერს ოფციონებს.

#### **გადასახადები:**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ასახიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლა, რომელიც ხშირად ექვემდებარება ინტერპრეტაციას. არსებობს განსხვავებული ინტერპრეტაციები სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც კანონით უფლება აქვთ დააწესონ მკაცრი ჯარიმები და სანქციები. ამ ფაქტებმა შესაძლოა საქართველოში შექმნას უფრო მეტი საგადასახადო რისკები, ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის წარმოდგენილი.

#### **კაპიტალის რისკის მართვა**

მენეჯმენტი ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის ოპერატიული და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, რაც ძირითადად მიიღწევა ფინანსური რესურსების ეფექტური მართვით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ფინანსდება კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ორგანოს მხარდაჭერით. წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის მართვის მეთოდი. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალის გარე მოთხოვნებს.

#### **დაკავშირებული მხარეები**

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან ერთეული, რომელიც დაკავშირებულია ერთეულთან, რომელიც ამზადებს მის ფინანსურ ანგარიშგებას (ამ სტანდარტში მოხსენიებულია, როგორც „ანგარიშგების ერთეული“).

(ა) პირი ან ამ პირის ოჯახის ახლო წევრი დაკავშირებულია ანგარიშვალდებულ ერთეულთან, თუ ეს პირი:

- (i) აქვს კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი ანგარიშგების ერთეულზე;
- (ii) აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ ერთეულზე; ან
- (iii) არის ანგარიშგების ერთეულის ძირითადი მმართველი პერსონალის ან ანგარიშგების ერთეულის მშობლის წევრი.

(ბ) ერთეული დაკავშირებულია ანგარიშვალდებულ ერთეულთან, თუ მოქმედებს რომელიმე შემდეგი

პირობა:

- (i) ერთეული და მომხსენებელი ერთეული ერთი და იგივე ჯგუფის წევრები არიან (რაც ნიშნავს, რომ თითოეული მშობელი, შვილობილი და სხვა შვილობილი კომპანია დაკავშირებულია სხვებთან).
  - (ii) ერთი ერთეული არის მეორე ერთეულის ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო (ან ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო იმ ჯგუფის წევრისა, რომლის წევრიც მეორე ერთეულია).
  - (iii) ორივე ერთეული არის ერთი და იგივე მესამე მხარის ერთობლივი საწარმო.
  - (iv) ერთი ერთეული არის მესამე სუბიექტის ერთობლივი საწარმო, ხოლო მეორე ერთეული არის მესამე ერთეულის ასოცირებული.
  - (v) ერთეული არის დასაქმების შემდგომი სარგებლის გეგმა ანგარიშგების ერთეულის ან ანგარიშგების ერთეულთან დაკავშირებული ერთეულის თანამშრომლების სასარგებლოდ. თუ მომხსენებელი სუბიექტი თავად არის ასეთი გეგმა, დამფინანსებელი დამსაქმებლები ასევე დაკავშირებულია ანგარიშვალდებულ სუბიექტთან.
  - (vi) ერთეულს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს პირი, რომელიც იდენტიფიცირებულია (a) პუნქტში.
  - (vii) (ა) (i) პუნქტში განსაზღვრულ პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ერთეულზე ან არის ერთეულის (ან ერთეულის მშობლის) მთავარი მმართველი პერსონალის წევრი.
  - (viii) ერთეული, ან ჯგუფის ნებისმიერი წევრი, რომლის ნაწილიც ის არის, უწევს ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის მომსახურებას ანგარიშვალდებულ ერთეულს ან ანგარიშგების ერთეულის მშობელს.
- კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, მენეჯმენტი.
- საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

#### **საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.