

დამკვეთი

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სარდა საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი.....	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
კონსოლიდაციის საფუძველი.....	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
გაცემული სესხები	14
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
ძირითადი საშუალებები.....	15
გადახდილი ავანსები	16
სესხები	17
საწესდებო კაპიტალი	17
ლივიდენები	17
შემოსავალი.....	17
თვითღირებულების ხარჯები	18
პერსონალის მენეჯისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	18
ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	18
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	26
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	27
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა.....	28
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სარდა საქართველო“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სარდა საქართველოს“ _ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმენება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, 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 ვკრებთ 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 უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვეკლება ჩვენს აუდიტორულ 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს 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 სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტი - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

23 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, 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 ვკრებთ 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 უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებუა ჩვენს აუდიტორულ 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს 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 სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

23 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	15.12.2023-31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	322 435 524	10 318 290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(262 665 915)	(8 912 897)
მთლიანი მოგება		59 769 609	1 405 393
გაყიდვის ხარჯები	6	(4 341 637)	(162 375)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(8 086 020)	(482 313)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8	8 576 543	1 045 233
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(452 867)	(41 519)
საოპერაციო მოგება		55 465 628	1 764 419
ფინანსური შემოსავალი	9	1 107 781	198 948
ფინანსური ხარჯი	10	(901 689)	(186 931)
მოგება დაბერგვრამდე		55 671 720	1 776 436
მოგების გადასახადი		(4 666 592)	-
წმინდა მოგება		51 005 128	1 776 436
შვილობილი კომპანიის ზარალი		(22 710)	(387 187)
სულ სრული შემოსავალი		50 982 418	1 389 249

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მინდობილი პირი - შალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	15.12.2023-31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	322 435 524	10 318 290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(262 665 915)	(8 912 897)
მთლიანი მოგება		59 769 609	1 405 393
გაყიდვის ხარჯები	6	(4 341 637)	(162 375)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(8 086 020)	(482 313)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8	8 576 543	1 045 233
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(452 867)	(41 519)
საოპერაციო მოგება		55 465 628	1 764 419
ფინანსური შემოსავალი	9	1 107 781	198 948
ფინანსური ხარჯი	10	(901 689)	(186 931)
მოგება დაბერგვრამდე		55 671 720	1 776 436
მოგების გადასახადი		(4 666 592)	-
წმინდა მოგება		51 005 128	1 776 436
შვილობილი კომპანიის ზარალი		(22 710)	(387 187)
სულ სრული შემოსავალი		50 982 418	1 389 249

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორის მინდობილი პირი შალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა		31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	11	48 389 757	38 371 381
არამატერიალური აქტივები		277 826	243 555
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	308 123	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		48 975 706	38 614 936
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	9 655 938	6 614 855
გაცემული სესხები	12	-	2 060 293
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	2 361 229	788 982
საგადასახადო აქტივი		792 857	4 682 053
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	15 335 921	8 129 987
სულ მიმდინარე აქტივები		28 145 946	22 276 170
სულ აქტივები		77 121 651	60 891 106
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		34 658 488	34 658 488
გაუნაწილებელი მოგება		25 927 645	1 389 249
სულ კაპიტალი		60 586 133	36 047 737
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	8 041 456	8 074 924
სულ გრძელვადიან ვალდებულებები		8 041 456	8 074 924
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	8 088 699	8 688 013
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	405 363	8 080 431
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8 494 062	16 768 444
სულ ვალდებულებები		16 535 517	24 843 368
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		77 121 651	60 891 105

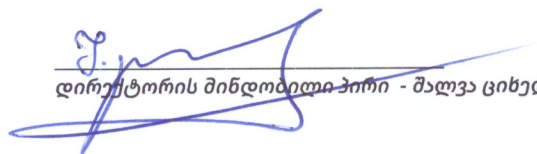
* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მინდობილი პირი - შალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	11	48 389 757	38 371 381
არამატერიალური აქტივები		277 826	243 555
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	308 123	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		48 975 706	38 614 936
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	9 655 938	6 614 855
გაცემული სესხები	12	-	2 060 293
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	2 361 229	788 982
საგადასახადო აქტივი		792 857	4 682 053
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	15 335 921	8 129 987
სულ მიმდინარე აქტივები		28 145 946	22 276 170
სულ აქტივები		77 121 651	60 891 106
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		34 658 488	34 658 488
გაუნაწილებელი მოგება		25 927 645	1 389 249
სულ კაპიტალი		60 586 133	36 047 737
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	8 041 456	8 074 924
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 041 456	8 074 924
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	8 088 699	8 688 013
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	405 363	8 080 431
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8 494 062	16 768 444
სულ ვალდებულებები		16 535 517	24 843 368
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		77 121 651	60 891 105

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორის მინდობითი პირი - შალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	34 658 488	-	34 658 488
წმინდა მოგება	-	1 389 249	1 389 249
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	34 658 488	1 389 249	36 047 737
წმინდა მოგება	-	50 982 418	50 982 418
გადახდილი დივიდენდი		(26 444 022)	(26 444 022)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	34 658 488	25 927 645	60 586 133

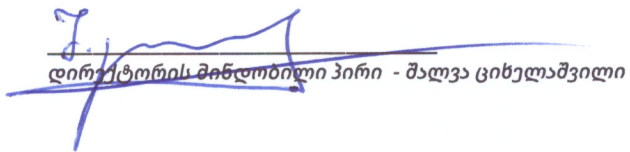
* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მინდობილი პირი - შალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	34 658 488	-	34 658 488
წმინდა მოგება	-	1 389 249	1 389 249
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	34 658 488	1 389 249	36 047 737
წმინდა მოგება	-	50 982 418	50 982 418
გადახდილი დივიდენდი		(26 444 022)	(26 444 022)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	34 658 488	25 927 645	60 586 133

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორის მინდობილი პირი - შალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		55 671 720	1 776 436
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	965 362	3 674 930
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		96 324	2 733
საპროცენტო ხარჯი	10;15	860 014	18 253
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	8;12	(417)	(22 705)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებიდან	8	(461 624)	(26 658)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	9	(645 739)	(146 072)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		56 485 639	5 276 917
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1 544 941)	(764 954)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3 041 083)	(6 614 855)
ცვლილებები გადასახადებში		3 889 195	(4 682 053)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(226 151)	8 692 475
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		55 562 660	1 907 531
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4 666 592)	-
მიღებული პროცენტი	8	461 624	26 658
გადახდილი პროცენტები	15	(865 294)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		50 492 398	1 934 189
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების მიღება	11	(35 220 848)	(42 046 311)
ძირითადი საშუალების გასვლა	11	24 237 110	-
არამატერიალური აქტივების მიღება		(130 595)	(246 288)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	34 658 488
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(22 710)	(387 187)
სესხის გაცემა	12	(285 000)	(2 037 588)
გაცემული სესხის დაფარვა	12	2 037 588	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9 384 455)	(10 058 886)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	15	-	55 532 887
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(8 034 916)	(39 187 036)
გადახდილი პროცენტი	15	-	-
გადახდილი დივიდენდები		(26 444 022)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(34 478 938)	16 345 851
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		576 929	(91 167)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		7 205 934	8 129 987
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		8 129 987	-
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		15 335 921	8 129 987

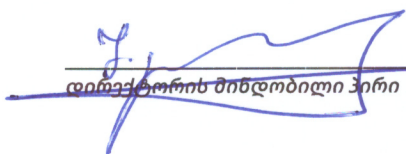
* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მინდობილი პირი - მალვა ციხელაშვილი

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		55 671 720	1 776 436
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	965 362	3 674 930
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		96 324	2 733
საპროცენტო ხარჯი	10;15	860 014	18 253
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	8;12	(417)	(22 705)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებიდან	8	(461 624)	(26 658)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	9	(645 739)	(146 072)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		56 485 639	5 276 917
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1 544 941)	(764 954)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3 041 083)	(6 614 855)
ცვლილებები გადასახადებში		3 889 195	(4 682 053)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(226 151)	8 692 475
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		55 562 660	1 907 531
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4 666 592)	-
მიღებული პროცენტი	8	461 624	26 658
გადახდილი პროცენტები	15	(865 294)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		50 492 398	1 934 189
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების მიღება	11	(35 220 848)	(42 046 311)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	11	24 237 110	-
არამატერიალური აქტივების მიღება		(130 595)	(246 288)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	34 658 488
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(22 710)	(387 187)
სესხის გაცემა	12	(285 000)	(2 037 588)
გაცემული სესხის დაფარვა	12	2 037 588	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9 384 455)	(10 058 886)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	15	-	55 532 887
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(8 034 916)	(39 187 036)
გადახდილი პროცენტი	15	-	-
გადახდილი დივიდენდები		(26 444 022)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(34 478 938)	16 345 851
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		576 929	(91 167)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		7 205 934	8 129 987
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		8 129 987	-
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		15 335 921	8 129 987

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორის მინდობილი პირი - შალვა ციხელაშვილი

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „სარდა საქართველო“ (შემდგომში **ჯგუფი**) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2023 წლის ნოემბერში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405660235. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 104. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია რაუფ ხალილოვი, X4980653 (შვეიცარია), რომელიც ასევე წარმოადგენს საწარმოს დირექტორს.

კომპანია დაფუძნებულია იმ მიზნით რომ გააერთიანოს შვილობილი საწარმოები ერთი ქოლგის ქვეშ და შესაბამისად განახორციელოს საავტომობილო ინდუსტრიაში ბაზარზე პოზიციონირება. სარდა საქართველო დამოუკიდებლად ბაზარზე არ ოპერირებს და მისი საქმიანობა მოიცავს მხოლოდ ჯგუფში შემავალი საწარმოების მართვას.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 15 დეკემბერი , ამ თარიღში სარდა საქართველო გახდა 2 კომპანიის შპს „ელ თი“ და შპს „ნოვკომ“-ის დამფუძნებელი და 100% წილის მესაკუთრე, ხოლო 2024 წლიდან შპს „სარდა საქართველო“ გახდა შპს „ელ ბი აუტო“-ს დამფუძნებელი და 100%წილის მესაკუთრე.

შპს სარდა საქართველო წილებს ფლობს შემდეგ კომპანიებში (შემდგომში **ჯგუფი**):

კომპანიის დასახელება	ინვესტიციის სახე	წილი %
შპს ელ თი	შვილობილი საწარმო	100%
შპს ნოვკომ	შვილობილი საწარმო	100%
შპს ელ ბი აუტო	შვილობილი საწარმო	100%

მოკლე ინფორმაცია ჯგუფში შემავალი კომპანიების შესახებ საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად იყო შემდეგი:

2024 წლის მდგომარეობით ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია:

- შპს „ელ თი“ 100 % - ლექსუსის ოფიციალური დილერი და ახორციელებს ბრენდის ავტომობილების, სათადარიგო ნაწილების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციას.
- შპს „ნოვკომ“ 100 % - პეკოს ოფიციალური დილერი და ახორციელებს ბრენდის ავტომობილების, სათადარიგო ნაწილების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციას.
- შპს „ელ ბი აუტო“ 100 % - საოპერაციო საქმიანობა ჯერ არ დაწყებულა.

2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია:

- შპს „ელ თი“ 100 % - ლექსუსის ოფიციალური დილერი და ახორციელებს ბრენდის ავტომობილების, სათადარიგო ნაწილების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციას.
- შპს „ნოვკომ“ 100 % - პეკოს ოფიციალური დილერი და ახორციელებს ბრენდის ავტომობილების, სათადარიგო ნაწილების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციას.

შესაბამისობის ანგარიში

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა, ვინაიდან შპს „სარდა საქართველო“ რეგისტრირებულია 15.12.2023. შესაბამისი ინფორმაციაში წარმოდგენილია ჯგუფის არა სრული პერიოდი, რომელიც მოიცავს ჯგუფის შექმნის თარიღიდან საანგარიშო წლის ბოლომდე არსებულ მონაცემებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფი ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

შპს სარდა საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა, როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „სარდა საქართველო“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსაზოგცილებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირებას.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არა მაკონტროლებელი წილი

არა მაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არა მაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არა მაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

მოკლევადიან და გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად კლასიფიკაცია

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დაფარვას დაექვემდებარება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. კომპანია ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „გრძელვადიან ვალდებულებად“ თვლის. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად ითვლება.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

მშს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL)

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოულის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

შპს სარდა საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ თანხებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური 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 საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/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 გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

შპს სარდა საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ჯგუფმა გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს შესაბამის კორექტირებას და ასახვას.

გაცემული სესხები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არა კონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშო პერიოდში გაცემული სესხები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეებზე ეროვნულ ვალუტაში გაცემულ სესხებსა და შესაბამის დარიცხულ პროცენტებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე და თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმის, რომ ბალანსზე რიცხვული მარაგების ღირებულება გაუფასურებულია ხდება მათი კორექტირება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შინაარსიდან გამომდინარე ისინი არ შეიცავს არსებითი ღირებულების არა ბრუნვად მარაგებს, ამავდროულად ასეთი მარაგები საჭიროა გაყიდვების ციკლის უწყვეტად სამართავად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შესრულებულ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაწეულ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. მიღებული ავანსებზე გადასახდელი ვალდებულებები საგადასახადო ორგანოსთან დაბეგვრას ექვემდებარება თანხის ფაქტიურად მიღების დროს, რა დროსაც შესრულებულია საგადასახადო ვალდებულება და მასთან ერთად წარმოიქმნება აქტივი წინასწარ გადახდილი დამატებითი ღირებულების გადასახადის შესაბამისად. აღნიშნული აქტივი გამოყენებას ექვემდებარება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების დროს წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულების დროს, როდესაც მოხდება იმ მომსახურების მიწოდება, რომლის სანაცვლოდაც მიღებულია ავანსი.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან 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.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგრვა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფმა ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პერიოდის ცვლის ხარჯი

ცვლის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ამენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვლთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

ზოგადად, ცვლის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე ცვლის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

იჯარით აღებულ აქტივებს ცვლთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია რომ კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს.

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

- შენობა-ნაგებობები - 20 წელი
- მანქანა დანადგარები - 5 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 7 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა - 6 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 5-20 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვლის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, რომელთა ცვლთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის მიხედვით 15%-იანი განაკვეთით.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით და ისინი არა მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არა მიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

მშს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სესხები

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანებით, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

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.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფიზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ჯგუფის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული ჯგუფის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი მომსახურების და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე მომსახურების და დამტკიცებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მოიცავს ავტომობილების რეალიზაციიდან და მის ტექ მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც დაკმაყოფილებულია მასთან დაკავშირებული ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა.

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

ჯგუფის მიერ საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში გაწეული მომსახურება ანაზღაურებადია მწარმოებელი ქარხნის მიერ, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი მომსახურებით გაწეული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირებულია და წარდგენილია შესაბამისად.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. ასევე გაწეული სერვისის პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც მოიცავს ხელფასების და სხვა მომსახურების ხარჯებს.

გაყიდვების ხარჯები

გაყიდვების ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი, საწვავის და ხელფასის ხარჯი.

ჯგუფი ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც, ჯგუფს წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას, რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

- საპროცენტო შემოსავლები გაცემული სესხებიდან;
- საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებს;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი მოგება სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- საბანკო სესხებზე დარიცხული პროცენტი;
- დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი;
- გარანტიებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯები;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (2023 წელი);

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციამია, თუ წმინდა ზარალის.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბას 7-ში და ფას 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფას 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.

აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა
ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2024	2023
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	314 974 366	9 707 991
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	4 926 635	447 682
სხვა შემოსავლები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	2 534 523	162 616
შემოსავალი რეალზიაციიდან	322 435 524	10 318 290

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

საანგარიშო პერიოდში გჯუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 851 181 ლარის ოდენობით, ხოლო 2023 წელს 448 099 ლარი.

შენიშვნა 5 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2024	2023
ავტომობილების ღირებულება	258 893 292	8 550 951
სათადარიგო ნაწილების ხარჯები	3 236 737	330 417
სერვისის ხარჯები	162 761	6 127
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	373 125	25 402
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	262 665 915	8 912 897

შენიშვნა 6 - გაყიდვის ხარჯები	2024	2023
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხელფასის ხარჯები	3 752 763	134 794
რეკლამის და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	549 703	24 452
საწვავის ხარჯები	31 372	2 450
მიწოდების სხვა ხარჯები	7 798	679
სულ გაყიდვის ხარჯები	4 341 637	162 375

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	5 310 172	325 124
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	1 062 667	51 738
საგადასახადო ხარჯები	263 500	39 797
საპენსიო ხარჯები	173 791	15 709
კომუნალური ხარჯები	249 647	11 174
IT მომსახურების ხარჯები	131 482	1 513
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯები	66 614	11 966
სადაზღვევო ხარჯები	73 558	3 566
მივლინების ხარჯები	88 475	-
კომუნიკაციის ხარჯები	33 857	1 179
სხვა საერთო ხარჯები	632 257	20 547
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8 086 020	482 313

შენიშვნა 8 - სხვა საოპერაციო შემოსავლები	2024	2023
შემოსავალი ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან	7 925 212	1 028 892
შემოსავალი იჯარიდან	164 254	-
სხვა შემოსულობები	487 077	16 341
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8 576 543	1 045 233

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში შპს „სარდა საქართველომ“ ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაზე შპს „ნოვკომ“-ზე გაყიდა შენობა, რომლისგან მიღებულმა შემოსავალმაც შეადგინა 7 925 212 ლარი.

შენიშვნა 9 - ფინანსური შემოსავალი	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხიდან	417	-
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებიდან	461 624	26 658
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	645 739	172 290
სულ ფინანსური შემოსავალი	1 107 781	198 948

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	825 140	154 691
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე	42 169	6 022
გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	34 380	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	-	26 219
სულ ფინანსური ხარჯი	901 689	186 931

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
საწყისი ღირებულება								
თვითღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2022	-	-	-	-	-	-	-	-
დანამატები	6 439 962	12 051	32 715 292	398 362	574 779	976 383	929 483	42 046 311
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	(14 763)	-	-	(14 763)
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	(1 308 212)	(279 190)	(328 278)	(481 568)	(648 531)	(3 045 778)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(299 919)	(58 641)	(84 974)	(108 154)	(77 463)	(629 151)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	14 763	-	-	14 763
ბალანსი 31/12/2023	6 439 962	12 051	31 107 161	60 531	161 528	386 660	203 489	38 371 381
დანამატები	2 057 893	84 849	23 377 714	412 755	397 416	721 970	8 168 252	35 220 848
აქტივების ჩამოწერა	(1 186 643)	(96 900)	(15 057 912)	(111 148)	(15 740)	-	(7 876 714)	(24 345 056)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(639 912)	(59 955)	(105 717)	(110 345)	(49 433)	(965 362)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	92 793	-	12 352	-	2 801	107 946
ბალანსი 31/12/2024	7 311 212	-	38 879 844	302 182	449 839	998 285	448 396	48 389 757
ბალანსი 31/12/2023	6 439 962	12 051	31 107 161	60 531	161 528	386 660	203 489	38 371 381
ბალანსი 31/12/2024	7 311 212	-	38 879 844	302 182	449 839	998 285	448 396	48 389 757

*2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1 335 840 ლარს.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 12 - გაცემული სესხები	31.12.2024	31.12.2023
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	285 000	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	-	2 037 588
მისაღები პროცენტები - გრძელვადიანი ნაწილი	23 123	-
მისაღები პროცენტები - მიმდინარე ნაწილი	-	22 705
სულ გაცემული სესხები	308 123	2 060 293

გაცემულ სესხებზე და მასზე დარიცხულ პროცენტებზე 2024 და 2023 წლების საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად მოძრაობა იყო:

	2024	2023
1 იანვარს	2 060 293	-
გაცემული სესხები	285 000	2 037 588
გაცემული სესხების დაფარვა	(2 037 588)	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	417	22 705
31 დეკემბერი	308 123	2 060 293

შენიშვნა 13 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
აქსესუარები და სათადარიგო ნაწილები	889 952	770 787
ავტომობილები	8 619 657	5 569 734
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	146 328	274 335
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9 655 938	6 614 855

შენიშვნა 14 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	851 181	448 099
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	1 510 049	340 884
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2 361 229	788 982

შენიშვნა 15 - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1 541 167	1 980 220
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	13 163 382	6 146 907
ფული გზაში	628 000	-
ნაღდი ფული სალაროში	3 372	2 860
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15 335 921	8 129 987

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 16 - ნასესხები სახსრები	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	8 015 037	8 068 200
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	405 363	8 068 200
გადასახდელი პროცენტები - გრძელვადიანი ნაწილი	26 419	6 724
გადასახდელი პროცენტები - მიმდინარე ნაწილი	-	12 231
სულ ნასესხები სახსრები	8 446 819	16 155 355

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2024	31.12.2023
სს საქართველოს ბანკი 9935225	USD	9.5%	15.06.2033	5 613 600	13 447 000
ISR AUTO SA	USD	0%	19.12.2027	1 403 400	1 344 700
NOVITAS LIMITED	USD	0.5%	31.12.2027	1 403 400	1 344 700
სულ სასესხო ვალდებულებები				8 420 400	16 136 400

სესხების ცვლილება 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	16 155 355	-
სესხის აღება	-	33 592 037
შვილობილი საწარმოს სასესხო ვალდებულება	-	21 940 850
სესხზე დარიცხული პროცენტი	860 014	18 253
გადახდილი პროცენტი	(865 294)	-
გადახდილი ძირი თანხა	(8 034 916)	(39 187 036)
საკურსო სხვაობა	331 660	(208 749)
სულ ნასესხები სახსრები	8 446 819	16 155 355
გრძელვადიანი ნაწილი	8 041 456	8 074 924
მოკლევადიანი ნაწილი	405 363	8 080 431

შენიშვნა 17 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1 240 521	2 753 606
გასაცემი ხელფასები	268 869	779 862
მიღებული ავანსები	6 579 308	5 154 544
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8 088 699	8 688 013

18. რისკის მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: სახელმეკრულებო პირობები მათთან ანგარიშსწორების მონიტორინგისათვის, ჯგუფის გამოცდილება და პრაქტიკა თითოეულ კონტრაგენტთან ანგარიშსწორების პირობებზე, მიწოდებული მომსახურების და საქონლის შინაარსი და სხვა. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე რეალიზაციაზე თანხის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება წინასწარ, რაც ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში:

	31.12.2024	31.12.2023
გაცემული სესხები	308 123	2 060 293
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2 361 229	788 982
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	15 335 921	8 129 987
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	18 005 273	10 979 262

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში რაც განპირობებულია ბიზნესის და მართვის სპეციფიკით.

გაცემული სესხები

ჯგუფს აქვს იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები ეროვნულ და უცხოურ ვალუტებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული. საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ჯგუფის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად. ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადამი	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2024 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 240 521	-	-	-	-	1 240 521
ნასესხები სახსრები	-	70 428	334 935	2 280 907	5 734 130	8 420 400
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	26 419	26 419
გადასახდელი ხელფასები	268 869	-	-	-	-	268 869
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 500 150	70 428.11	334 935	2 280 907	5 760 548	9 946 969
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადამი	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 753 606	-	-	-	-	2 753 606
ნასესხები სახსრები	-	-	8 068 200	1 942 049	6 126 151	16 136 400
გადასახდელი პროცენტები	-	-	12 231	-	6 724	18 955
გადასახდელი ხელფასები	779 862	-	-	-	-	779 862
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3 533 469	-	8 080 431	1 942 049	6 132 874	19 688 823

კაპიტალის რისკი

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას ღირებულების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს. ასევე ჯგუფი მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ ჯგუფში წარმოქმნა ფინანსური მოგება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია დადებითი საკურსო სხვაობა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები არ შეიცავს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	13 390 296	(9 223 705)	4 166 592	5 978 258	(18 767 970)	(12 789 712)
ევრო	314 630	(309 795)	4 835	483 089	(18 802)	464 287

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

	2024	2023
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	833 318	(2 557 942)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	(833 318)	2 557 942
ევროს 20%-იანი გამყარება	967	92 857
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	(967)	(92 857)

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ორგანიზაციის მიმდინარე სასამართლო დავები მოიცავს საქონლის მიწოდების ხელშეკრულებებით წარმოქმნილ დავებს, რომლის ჯამური ღირებულება არა არსებითია და გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
 - (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
 - (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
 - (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
 - (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციითა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან (დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.
- თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023	ურთიერთობის სახე
გაცემული სესხები	285 000	-	სკდს

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023	ურთიერთობის სახე
სესხის გაცემა	285 000	-	სკდს

დარიცხული ანაზღაურება	2024	2023
მენეჯმენტის ანაზღაურება	4 915 187	4 581 563
გაცემული დივიდენდი	26 444 022	-

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

შპს სარდა საქართველო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით იდენტიფიცირებულია არსებითი ღირებულებების შემოსავალი და პერიოდის მოგება. მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სასესხო ვალდებულება შეადგენს 8,446,819 ლარს, ხოლო ჯგუფის ფულადი სახსრები და გაცემული სესხები ჯამში 15,644,043 ლარია. ჯგუფის 2024 წლის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითია და შეადგენს 50,492,398 ლარს. მოცემული ფაქტების გათვალისწინებით ანულირდება ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული ეჭვები, შესაბამისად ზემოთ აღწერილი ყველა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში ჯგუფში არ განხორციელებულა მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.

მმართველობითი ანგარიში

ზოგადი ინფორმაცია

შპს სარდა საქართველო დაფუძნდა 2023 წლის 22 ნოემბერს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შვეიცარიის მოქალაქე რაუფ ხალილოვი. მისი მიზანი იყო თავის მფლობელობაში არსებული ადგილობრივი კომპანიების გაერთიანება საერთო მმართველობის ქვეშ. სწორედ ამიტომ შეიქმნა სარდა საქართველო, რომელმაც ერთიან მმართველობაში მოაქცია შემდეგი კომპანიები:

- 1) შპს ელ თი, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 25 აპრილს, როგორც დამოუკიდებლად მოქმედი კომპანია. შპს ელ თი-ს მმართველობითი ორგანო წარმოდგენილია სამეთვალყურეო საბჭოს სახით, რომლის სათავეშია რაუფ ხალილოვი, დირექტორი - საქართველოს მოქალაქე შალვა ციხელაშვილი, წევრები - საქართველოს მოქალაქე ნატო ბუქსიანიძე და იაპონიის მოქალაქე აკიჰისა ვატანაბე. შპს ელ თი წარმოადგენს შპს ტოიოტა კავკასიის ოფიციალურ სადილეროს საქართველოში და სარგებლობს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების რეალიზაციის ექსკლუზიური უფლებით. კომპანია საავტომობილო ბაზარზე წარმოდგენილია „ლექსუს თბილისის“ საფირმო სახელწოდებით. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: აღმაშენებლის ხეივანი N160, 0131, თბილისი, საქართველო. ავტორიზებული სადილეროსთვის მინიჭებული უფლებით ლექსუს თბილისის საქმიანობა მოიცავს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების, ლექსუსის და ტოიოტას ბრენდის ორიგინალი აქსესუარებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციას და ავტო მომსახურების გაწევას. ლექსუს თბილისის ცენტრი მომხმარებლებს სთავაზობს კროსოვერებს, სედანებს, მაღალი გამავლობის ავტომობილებს, მინივენებს და სპორტულ კუპებს. 5 მოდელი ჰიბრიდული ვერსიითაც არის ხელმისაწვდომი. ცენტრის ტერიტორიაზე ასევე განლაგებულია ლექსუსის ავტორიზებული სერვის-ცენტრი, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით.
- 2) შპს ნოვკომი, რომელმაც საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის დეკემბრის თვიდან. შპს ნოვკომის მმართველობითი ორგანო წარმოდგენილია საერთო კრებისა და დირექტორის სახით. კომპანიის დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე თორნიკე კიკნაველიძე. შპს ნოვკომი წარმოადგენს პეჟოს ბრენდის ავტომობილების ექსკლუზიურ დილერს საქართველოში. კომპანია საავტომობილო ბაზარზე წარმოდგენილია „პეჟო საქართველო“ საფირმო სახელწოდებით. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი

მისამართია: აღმაშენებლის ხეივანი N100, 0131, თბილისი, საქართველო. ავტორიზებული სადილეროსთვის მინიჭებული უფლებით პეჟო საქართველოს საქმიანობა მოიცავს პეჟოს ბრენდის ავტომობილების, აქსესუარებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციას და ავტო მომსახურების გაწევას. ავტომობილების სამოდელო ხაზი მოიცავს სედანებს, კროსოვერებს, სატვირთო ავტომობილებს.

- 3) შპს ელ ბი აუტო დაფუძნდა 2023 წლის 26 აპრილს. კომპანიას ბალანსზე ერიცხება მიწა ბათუმის ტერიტორიაზე. საოპერაციო საქმიანობა ჯერ არ დაწყებულა. კომპანიის დაარსების მიზანია ჯგუფის საქმიანობების სამომავლო გაფართოება საქართველოს ტერიტორიაზე.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

სარდა საქართველომ 2023 წლის ბოლოს შეიძინა აღმაშენებლის ხეივანზე N104 და N100-ში მდებარე საინვესტიციო ქონება მიწების და შენობების სახით. შენობები მალევე გაქირავდა სხვადასხვა დაინტერესებულ იურიდიულ პირებზე. 2024 წლის განმავლობაში ხდებოდა მთავარი შენობის და მიმდებარე ტერიტორიის კაპიტალური შეკეთება-განახლება. სრულად გადაკეთდა სივრცის შიდა ნაწილი და მოერგო სამომავლო მიზანს, რაც გულისხმობდა არსებული ფართის გაქირავებას ავტომობილების სერვისის გამწვევი კომპანიისთვის. შევიძინეთ გარკვეული დანადგარები და ტერიტორია სრულად მოვამზადეთ სამღებრო-სათუნუქე სამუშაოების გასაწევად. სარდა საქართველოს შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს იჯარებიდან მიღებული შემოსავალი და ასევე შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები.

შპს ელ თი, როგორც ტოიოტას ოჯახის წარმომადგენელი, მოქმედებს Toyota Way ფილოსოფიის პრინციპით, რომელის სრულად არის დაფუძნებული კაიზენის მიდგომაზე. კაიზენი გულისხმობს მუდმივ სწრაფვას განვითარებისკენ. კომპანიის მიზანია როგორც პროცესების დახვეწის შედეგად საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურობის ამაღლება, ასევე ადამიანური პრინციპების მხარდაჭერა და გუნდში პოზიტიური დამოკიდებულების შენარჩუნება. იმისათვის, რომ ლექსუს თბილისში დასაქმებულები იზიარებდნენ ბრენდის ფილოსოფიას, ყველა თანამშრომელს უტარდება საბაზისო ტრენინგები, სადაც ისინი ეცნობიან ტოიოტას და ლექსუსის ისტორიას, ფუნდამენტურ პრინციპებს და ეზიარებიან იმ მთავარ კომპონენტებს, რომელიც ქმნის ბრენდის ხარისხს და იწვევს მომხმარებლებში ნდობას. სწორედ კვალიფიციური თანამშრომლები ქმნიან იმ გუნდს, რომელიც განაპირობებს ლექსუს თბილისის წინსვლის უმნიშვნელოვანეს ფაქტორს. კომპანიაში კადრების

მოტივირებისთვის დანერგილია კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების პრაქტიკა და ასევე სხვადასხვაგვარი გასვლითი ღონისძიებები, რომელიც ემსახურება როგორც ადამიანების განწყობის ამაღლებას, ასევე სოციალური პასუხისმგებლობის კუთხით აქტივობებში ჩართვას.

ბიზნეს პროცესების ეფექტური მართვა პირდაპირ არის დაკავშირებული მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო ამაღლებასთან და შემოსავლების ზრდასთან. კომპანია სრულად იზიარებს ლექსუსის ბრენდის ფილოსოფიას, რომელიც „ომოტენაში“-ს ანუ იაპონური სტუმართმოყვარეობის ტრადიციაზეა დაფუძნებული. მომხმარებელთან ურთიერთობა სტუმართან ურთიერთობის ანალოგიურია, როდესაც წინასწარ ხდება მისი საჭიროებების განჭვრეტა, მომსახურების გაწევისას ყველა დეტალისადმი ყურადღება და გულწრფელი მადლიერების გამოხატვა მასპინძლის მხრიდან. მომსახურების სტანდარტი, გაყიდვების და გაყიდვების შემდგომი მომსახურების ხარისხი, სადილეროს ვიზუალური და ტექნიკური მდგომარეობა - ეს ის ფაქტორებია, რომლებიც წელიწადში 4-ჯერ გადის შიდა აუდიტს. თავისი არსებობის 7 წლიან ისტორიაში ლექსუს თბილისი ყოველ წელს ფასდება 5 ვარსკვლავით (ლექსუს ევროპის მიერ მომხმარებლების გამოკითხვით და მომსახურების ხარისხით), ხოლო 4-ჯერ დასახელდა მთელი ევროპის მასშტაბით ერთ-ერთ საუკეთესო წარმომადგენლობად და მიენიჭა KIWAMI-ის ჯილდო.

ლექსუს თბილისი სარგებლობს დადებითი რეპუტაციით მომწოდებლებთან, მომხმარებლებთან, საბანკო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებს შორის. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორია კომპანიას განიხილავს, როგორც სანდო პარტნიორს, რაც ბაზარზე წარმატებული ფუნქციონირებისთვის ფუნდამენტური პირობაა.

მნიშვნელოვანია საგადასახადო ორგანოსთან დადებითი თანამშრომლობის გამოცდილება, რომელიც არსებობის 7 წლის მანძილზე გამოვლინდა. კომპანიას არ უფიქსირდება არანაირი დავა.

კომპანიის ფინანსურ რესურსებს ქმნის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც წლიდან წლამდე ზრდის ტენდენციით ხასიათდება. ეს ეხება არა მარტო ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს, არამედ სათადარიგო ნაწილების და ავტომომსახურების ბრუნვასაც. ჩვენთვის ძალიან მნიშვნელოვანია გაყიდული ავტომობილი რაც შეიძლება დიდხანს მომართავდეს ჩვენივე ავტოსერვისს, რათა ნაწილების, ხელობის და აქსესუარების ბრუნვით ხელი შეეწყოს ავტოსერვისთვის წამყვანი ფინანსური მაჩვენებლის Absorption Ratio-ს გაუმჯობესებას. ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დააფინანსოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები ავტომობილების გარდა მიღებული შემოსავლიდან. მომხმარებლების შენარჩუნებას ხელს უწყობს 2022 წლიდან ამუშავებული პროდუქტი „Lexus 10“, რომელიც გულისხმობს მწარმოებლის

ოფიციალური საგარანტიო პერიოდის გასვლის შემდგომ ლექსუსის ავტომობილებზე გარანტიის დაფარვის გავრცელებას მომდევნო ტექნიკურ მომსახურებამდე (რომელიც დადგება 1 წელიწადში ან 10,000 კმ გარბენის დაგროვების დროს), ჯამურად 10 წლამდე პერიოდზე ან 170 000 კმ გარბენამდე. გარანტიის შესანარჩუნებელი აუცილებელი პირობა არის ავტომობილის ყველა ტექნიკური მომსახურების ჩატარება ოფიციალურ დილერთან (საქართველოს შემთხვევაში ლექსუს თბილისის სერვის ცენტრში). გარდა ახალი ავტომობილებისა, ლექსუს თბილისი ტოიოტა კავკასიის მეშვეობით მომხმარებლებს სთავაზობს მეორადი ავტომობილების გარანტიის პირობას სადილეროდან შეძენილ მეორად ავტომობილებზეც.

რაც შეეხება პეჟო საქართველოს, უკვე ორი წელია კომპანია აქტიურად ცდილობს ბაზარზე მანამდე არსებული წარმომადგენლობის უარყოფითი გავლენების მოგერიებას და თავისი ადგილის დამკვიდრებას. იგეგმება ახალი მოდელების შემოყვანა და წარმოდგენილი ასორტიმენტის გამრავალფეროვნება. კომპანიის შემოსავლის დიდ ნაწილს შეადგენს სატვირთო ავტომობილების (ე.წ. ფურგონების) რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, რომელთა მომხმარებლებს უმეტესად წარმოადგენენ სადისტრიბუციო კომპანიები. 2024 წლის ბოლოს ნოვკომმა სარდა ქართველოსგან შეიძინა შენობა, რომელიც მანამდე იჯარით ჰქონდა აღებული და მოწყობილი ჰქონდა პეჟოს შოურუმად და სერვისის ტერიტორიად.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფში შემავალი ყველა კომპანიის: შპს სარდა საქართველოს, შპს ელ თი-ს, შპს ნოვკომის და შპს ელ ბი აუტო-ს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ყველა ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესის შესაბამისად.

რეალიზაცია:

ჯგუფში შემავალ ყველა კომპანიაში შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის/მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის მომენტში წინასწარ შეთანხმებული ღირებულების სანაცვლოდ, ხოლო

იჯარის შემთხვევაში თვის ბოლო რიცხვით არსებული გაცვლითი კურსის ან წინასწარ მიღებული ავანსის შესაბამისად.

სარდა საქართველოს კონსოლიდირებული მთავარი მაჩვენებლები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	322 435 524 ლ	10 318 290 ლ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	262 665 915 ლ	8 912 897 ლ
მთლიანი მოგების მარჟა	19%	14%
წმინდა მოგების მარჟა	16%	13%
სულ აქტივები	77 121 651 ლ	60 891 106 ლ
სულ კაპიტალი	60 595 373 ლ	36 047 737 ლ

ვინაიდან კომპანიების სარდას ქვეშ გაერთიანება 2023 წლის დეკემბრის მეორე ნახევარში მოხდა, 2023 წლის კონსოლიდირებული მონაცემი მხოლოდ გაერთიანების შემდგომ პერიოდში არსებულ ფინანსურ მონაცემებს ასახავს. 2024 წელთან შედარებით არსებული ასეთი დიდი სხვაობის მიზეზი სწორედ ეს გარემოებაა. გარდა ამისა, 2024 წელს დაფიქსირდა რეალიზაციის მკვეთრი მატება შპს ელთი-ს შემთხვევაში, რაც განპირობებული იყო რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენით. ავტომობილები, რომლებიც რუსეთის ბაზრისთვის იყო განკუთვნილი, გამოთავისუფლდა და ამიერკავკასიის ბაზრებზე გადანაწილდა. მარაგების მზარდი დინამიკა დაიწყო 2023 წლიდან და რეკორდულ მაჩვენებლებს მიაღწია 2024 წლის განმავლობაში. ასევე აღსანიშნია 2024 წელს საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილი 2 ახალი მოდელი, რომელთა ოფიციალური პრეზენტაცია 2023 წლის დასასრულს შედგა. ესენია: სრულიად განახლებული და გაცილებით აგრესიული Lexus GX550 და პრემიუმ კლასის სრულიად ახალი Lexus LM. რეალიზაციის ჩაშლა მოდელების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

<u>მოდელი</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
LX	219 660 603 ლ	127 208 442 ლ
RX	28 385 943 ლ	60 058 062 ლ
GX	21 932 731 ლ	13 189 479 ლ
LM	19 099 061 ლ	- ლ
NX	9 361 573 ლ	17 917 599 ლ
ES	4 281 284 ლ	2 914 438 ლ
UX	2 615 450 ლ	737 517 ლ
LS	351 413 ლ	1 234 333 ლ
LC	302 169 ლ	- ლ

აქტივები:

ჯგუფის აქტივები წარმოდგენილია შემდეგი მუხლებით:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები - გაზრდილი რეალიზაციის და ასევე წინასწარი შეკვეთებით მიღებული ავანსების კვალდაკვალ გაიზარდა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები;

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი - წინა წელთან შედარებით გაიზარდა სათანადო ნაწილების სასაქონლო ნაშთი, რაც განპირობებული იყო გაზრდილი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად შეძენილი საქონლით. მკვერი ზრდა განიცადა ავტომობილების მარაგმაც, ვინაიდან რუსეთიდან გამოთავისუფლებული ავტომობილების ხარჯზე შესაძლებლობა მოგვეცა მეტი შეგვეკვეთა და დაგვესაწყობებინა არსებული მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად;

გაცემული სესხები - სესხები გაცემულია საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიაზე, რომელიც ესტონური მოდელის თანახმად აღრიცხავს ბუღალტერიას.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - გაზრდილი რეალიზაციის შედეგად იმატა სავაჭრო მოთხოვნებმაც, რაც უმეტესად კომპანიებზე გაწეული მომსახურებით წარმოქმნილი დავალიანებით არის ფორმირებული. ჯგუფის შემავალ კომპანიებში მუდმივად ხდება დებიტორული დავალიანების მონიტორინგი, კონტროლდება დავალიანების ვადიანობა, რათა თავიდან იქნეს აცილებული ვადაგადაცილებული ან ამოუღებელი თანხების არსებობა.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და იმ დამატებით ხარჯებს, რაც საჭიროა აქტივის მისაყვანად სამუშაო მდგომარეობამდე. საბალანსო უწყისში ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებას გამოკლებული დარიცხული ცვეთა. მცირე სარემონტო ხარჯები, რაც საჭიროა ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად აღირიცხება პერიოდის ხარჯად, ხოლო ისეთი ხარჯები, რომელიც აუცილებელია აქტივის არსებობისთვის და უზრუნველყოფს მისგან შემგომ პერიოდში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას, კაპიტალიზდება და ემატება აქტივის ღირებულებას. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წრფივი დარიცხვის მეთოდი, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების თანაბარ განაწილებას მისი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში ნულოვანი ნარჩენი ღირებულების გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებები სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო მომსახურების ვადა</i>
შენობები	20 წელი
დანადგარები	5-10 წელი
ავეჯი	3-7 წელი
ინსტრუმენტები	3-5 წელი
ტექნიკა	3-5 წელი
სხვა	2-7 წელი

ჯგუფის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივები მოიცავს როგორც პროგრამულ უზრუნველყოფებს, ასევე კომპიუტერულ ლიცენზიებს. ლიცენზიებიდან უმრავლესობას გააჩნია წინასწარ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა (1-დან 3 წლამდე), ამიტომ მათი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, შესაბამის პერიოდზე ყოველთვიურად პროპორციული თანხის მიკუთვნებით. ანალოგიური მიდგომა გვაქვს პროგრამულ უზრუნველყოფებთან მიმართებაში, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 15 წლით განისაზღვრება. პროგრამული უზრუნველყოფის შემთხვევაში ხდება არამატერიალური აქტივის შემოწმება გაუფასურებაზე ან შესაძლო ფაქტორებზე, რამაც შეიძლება ხელი შეუშალოს აქტივიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

როგორც ძირითადი საშუალებების ცვეთა, ასევე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღირიცხება მოგება-ზარალის საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

კაპიტალი:

ჯგუფის კაპიტალი აერთიანებს საწესდებო კაპიტალს 34მლნ ლარის ოდენობით და გაუნაწილებელ მოგებას 25მლნ ლარის ოდენობით. 2024 წლის განმავლობაში შპს ელ თი-მ დამფუძნებელ კომპანია სარდა საქართველოზე გასცა 43 მლნ ლარის დივიდენდი.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სავალუტო რისკი

ჯგუფის სააღრიცხვო ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშება ხდება მიღებული/გადახდილი ავანსებისა და ოპერაციის დღეს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ვალდებულებებისა და მოთხოვნების გადაფასება ხდება ყოველთვიურად, თვის ბოლოს სებ-ის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. სავალუტო მუხლების გადაფასების შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის უწყისში, სხვა შემოსავლების და ხარჯების უწყისის ნაწილში. ვინაიდან ჯგუფში შემავალი კომანიებს ბალანსზე აღერიცხებათ ვალუტაში დაფიქსირებული კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებები, და ასევე საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები, არსებობს რისკი, რომ გაცვლითი კურსის რყევები გავლენას იქონიებს კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობაზე და საოპერაციო ფულის ნაკადზე. რისკის მაქსიმალურად შესამცირებლად შემოსავლების მთავარი წყაროს, ავტომობილების მოწოდების და რეალიზაციის ციკლი ისეა აწყობილი, რომ პროცესი დროის ახლო ინტერვალში ვითარდებოდეს და შეკვეთის ღირებულების უმეტესი ნაწილის მიღება უშუალოდ პროდუქტის მიწოდების წინ ხდებოდეს.

საბაზრო რისკი

საქართველოს ბაზარი, რომელიც მოიცავს ავტომობილებს, სათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებს და ავტო სერვისს, ხასიათდება მრავალფეროვნებით და აქედან გამომდინარე, კონკურენტუნარიანობით, განსაკუთრებით ავტომობილების ნაწილში. ქვეყანაში წარმოდგენილია მრავალი ბრენდი (ოფიციალური და არაოფიციალური ფორმით) და არაერთი სერვისის ცენტრი. რისკს ამცირებს ბრენდების სიძლიერე, მომხმარებლების ლოიალური დამოკიდებულება და ასევე მიღებული მომსახურების მაღალი ხარისხის მნიშვნელობა. სწორედ ამიტომ მუდმივად ვისწრაფვით არსებული სტანდარტების შენარჩუნების და კიდევ უფრო დახვეწისკენ.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფის ბალანსზე 2024 წლის ბოლოს აქტივების ნაწილში ისახება ადგილობრივ კომპანიებზე გაცემული სესხები. თუ სესხის მიმღები მხარე ვერ შეძლებს მიღებული სესხის დაბრუნებას, კომპანია საკრედიტო რისკის წინაშე აღმოჩნდება. ასევე რისკს წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი. თანხობრივ გამოხატულებაში მოცემული რისკები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
გაცემული სესხები	308 123 ლ	2 060 293 ლ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2 361 229 ლ	788 982 ლ

პოლიტიკური რისკები

განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყანაში მოღვაწეობა გარკვეულწილად რისკის მატარებელია. სააღრიცხვო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და შესაბამისად ფინანსურ მდგომარეობაზე. ავტომობილების ბაზარი დიდად არის დამოკიდებული არა მარტო საქართველოში, არამედ მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ ვითარებასთან. აუცილებლად აღსანიშნავია რუსეთ-უკრაინის მიმდინარე საომარი მდგომარეობა. ვინაიდან ჩვენი ქვეყანა და ჩვენი მომხმარებლები ძალიან ახლოს არიან კონფლიქტურ ზონებთან, გარდაუვალია გავლენის თავიდან აცილება, იქნება ეს დადებითი თუ არყოფითი გავლენა. როგორც ფინანსური ანალიზიდან ჩანს, რუსეთზე გავრცელებულმა სანქციებმა პოზიტიურად იმოქმედა ბრუნვაზე, ვინაიდან გამოთავისუფლებული ავტომობილები გადმომისამართდა საქართველოს ბაზარზეც და მკვეთრად გააუმჯობესა რეალიზაციის სურათი. საომარი ვითარების კიდევ უფრო დამაბვის შემთხვევაში, არსებობს რისკი, რომ მივიღოთ უარყოფითი ზოგადი ეკონომიკური შედეგები. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება საკმარისი მიზეზი იქნება საიმისოდ, რომ მყიდველებში საფრთხე გამოიწვიოს და თავი შეიკავონ ავტომობილების განახლებისგან, რაც თავსითავად შეამცირებს რეალიზაციას.

ფუნქციონირების რისკი

სარდა საქართველო ფლობს საინვესტიციო ქონებას შენობების სახით, რომელიც იმდენად მოთხოვნადია, რომ ყოველთვის გამოჩნდება საიჯარო ხელშეკრულების გაფორმების მსურველი კომპანია. შესაბამისად, ძალიან დაბალია რისკი იმისა, რომ კომპანიამ ვერ მიიღოს საკმარისი

საიჯარო შემოსავალი მიმდინარე ხარჯების დასაფარად. თუმცა, ეკონომიკური ვითარების გაუარესების შემთხვევაში რა თქმა უნდა არსებობს რისკი, რომ დებიტორები ვერ შეძლებენ მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვას და კომპანია აღმოჩნდება ფულადი სახსრების დეფიციტის ქვეშ. რაც შეეხება შვილობილ კომპანიებს, ლექსუსიც და პეჟოც ყოველწლიურად ანახლებენ ავტორიზებული ცენტრის ხელშეკრულებებს. ვალდებულები ვართ რისკად მოვიაზროთ კონტრაქტის პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ორივე ბრენდის ავტორიზებული სადილეროს უფლებების დაკარგვა, თუმცა, თუ გავითვალისწინებთ როგორც ლექსუს თბილისის მიერ მიღწეულ წარმატებებს, ასევე პეჟო საქართველოს წინსვლას 2 წლიანი ისტორიის პირობებში, ამ რისკის წარმოშობის საფუძველი არ არსებობს.

დირექტორის მინდობილი პირი: შალვა ციხელაშვილი

თარიღი: 23.09.2025

საიჯარო შემოსავალი მიმდინარე ხარჯების დასაფარად. თუმცა, ეკონომიკური ვითარების გაუარესების შემთხვევაში რა თქმა უნდა არსებობს რისკი, რომ დებიტორები ვერ შეძლებენ მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვას და კომპანია აღმოჩნდება ფულადი სახსრების დეფიციტის ქვეშ. რაც შეეხება შვილობილ კომპანიებს, ლექსუსიც და პეჟოც ყოველწლიურად ანახლებენ ავტორიზებული ცენტრის ხელშეკრულებებს. ვალდებულები ვართ რისკად მოვიაზროთ კონტრაქტის პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ორივე ბრენდის ავტორიზებული სადილეროს უფლებების დაკარგვა, თუმცა, თუ გავითვალისწინებთ როგორც ლექსუს თბილისის მიერ მიღწეულ წარმატებებს, ასევე პეჟო საქართველოს წინსვლას 2 წლიანი ისტორიის პირობებში, ამ რისკის წარმოშობის საფუძველი არ არსებობს.

დირექტორის მინდობილი პირი: შალვა ციხელაშვილი

თარიღი: 23.09.2025

