

Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD
Financial Statements
For 2024

Contents

Independent Auditors' Report	3
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9



KPMG Georgia LLC
5th Floor GMT Plaza
Mtatsminda District, Liberty Square N4 (plot 66/4)
0105 Tbilisi, Georgia
IN 404437695
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Owners of Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD

Opinion

We have audited the financial statements of Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024 the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising material accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IFRS Accounting Standards).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nino Chikhladze

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
24 March 2025

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nino Chikhladze

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
24 March 2025



Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD.
Statement of Financial Position as at 31 December 2024

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
Assets			
Property and equipment	9,15	1,358	1,787
Non-current assets		1,358	1,787
Inventories		293	362
Current tax assets		3,000	599
Loans receivable from related parties	11	4,232	7,752
Contract assets	5(c)	10,155	724
Trade and other receivables	10	3,977	2,439
Cash and cash equivalents	12	6,263	908
Current assets		27,920	12,784
Total assets		29,278	14,571
Equity			
Subscribed capital	13	333	333
Retained earnings	13	10,863	6,463
Total equity		11,196	6,796
Lease liabilities	15	765	1,017
Non-current liabilities		765	1,017
Trade and other payables	14	16,627	5,819
Contract liabilities	14	377	428
Lease liabilities	15	313	511
Current liabilities		17,317	6,758
Total liabilities		18,082	7,775
Total equity and liabilities		29,278	14,571

Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2024

'000 GEL	Note	2024	2023
Revenue	5	39,273	18,566
Cost of sales	6	(32,409)	(11,659)
Gross profit		6,864	6,907
Selling and administrative expenses	7	(2,440)	(2,916)
Impairment loss (charge)/reversal of trade receivables and contract assets	16(b)(ii)	(50)	13
Other operating expense		(34)	(4)
Results from operating activities		4,340	4,000
Net finance income	8	90	127
Profit before income tax		4,430	4,127
Income tax expense		(30)	(760)
Profit and total comprehensive income for the year		4,400	3,367

These financial statements were approved by management on 24 March 2025 and were signed on its behalf by:

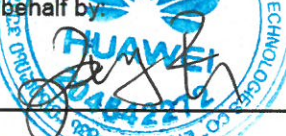
Lu Penghong
Director's authorized representative

Peng Xin
Finance Director

Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2024

'000 GEL	Note	2024	2023
Revenue	5	39,273	18,566
Cost of sales	6	(32,409)	(11,659)
Gross profit		6,864	6,907
Selling and administrative expenses	7	(2,440)	(2,916)
Impairment loss (charge)/reversal of trade receivables and contract assets	16(b)(ii)	(50)	13
Other operating expense		(34)	(4)
Results from operating activities		4,340	4,000
Net finance income	8	90	127
Profit before income tax		4,430	4,127
Income tax expense		(30)	(760)
Profit and total comprehensive income for the year		4,400	3,367

These financial statements were approved by management on 24 March 2025 and were signed on its behalf by:



 Lu Penghong
 Director's authorized representative



 Peng Xin
 Finance Director



Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD
Statement of Changes in Equity for 2024

'000 GEL	Subscribed capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	333	8,218	8,551
Total comprehensive income			
Profit for the year	-	3,367	3,367
Total comprehensive profit for the year	-	3,367	3,367
Contributions and distributions			
Dividends (note 13 (b))	-	(5,122)	(5,122)
Total contributions and distributions	-	(5,122)	(5,122)
Balance at 31 December 2023	333	6,463	6,796
Balance at 1 January 2024	333	6,463	6,796
Total comprehensive income			
Profit for the year	-	4,400	4,400
Total comprehensive profit for the year	-	4,400	4,400
Balance at 31 December 2024	333	10,863	11,196

Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD
Statement of Cash Flows for 2024

'000 GEL	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		33,760	24,384
Cash paid to suppliers		(21,001)	(10,434)
Cash paid to employees		(4,589)	(3,464)
Cash generated from operating activities		8,170	10,486
Interest received		14	-
Interest paid		(90)	(57)
Income tax paid		(1,706)	(1,031)
Other taxes paid		(4,126)	(2,796)
Net cash from operating activities		2,262	6,602
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment		(397)	(32)
Loans issued		(5,985)	(7,606)
Repayment of loans issued		9,755	4,670
Repayment of interest on loans issued		228	109
Net cash received/(used) from investing activities		3,601	(2,859)
Cash flows from financing activities			
Payment of lease liabilities	15(a)	(611)	(385)
Dividends paid to equity holders of the Company		-	(5,028)
Net cash used in financing activities		(611)	(5,413)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		5,252	(1,670)
Cash and cash equivalents at 1 January		908	2,570
Effect of movements in exchange rates on cash and cash equivalents		103	8
Cash and cash equivalents at 31 December	12	6,263	908

The Company has classified:

- cash payments for the principal portion of lease payments as financing activities;
- cash payments for short-term leases as operating activities (included in cash paid to suppliers);
- cash payments for the interest portion as operating activities consistent with the presentation of interest payments chosen by the Company.

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	10	12. Cash and cash equivalents	14
2. Basis of accounting	10	13. Equity and capital management	14
3. Functional and presentation currency	10	14. Trade and other payables and contract liabilities	15
4. Use of estimates and judgments	10	15. Leases	16
5. Revenue	11	16. Fair values and risk management	17
6. Cost of sales	12	17. Contingencies and commitments	22
7. Selling and administrative expenses	12	18. Related party transactions	22
8. Net finance income	13	19. Basis of measurement	23
9. Property and equipment	13	20. Material accounting policies	23
10. Trade and other receivables	13	21. New standards and interpretations not yet adopted	32
11. Loans receivable from related parties	14		

1. Reporting entity

(a) Georgian business environment

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia, which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia.

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

Tbilisi Huawei Technologies Co. LTD (The "Company") is a limited liability company, as defined under the Civil Code of Georgia. The Company was established on 20 May 2008 and has a registered office at 71 Vazha-Pshavela Avenue, Vake-Suburtalo district, 0186, Tbilisi, Georgia. The Company's registration number is 204542272.

The Company's principal activities are provision of telecommunication network, equipment installation, software upgrade and ongoing maintenance services to local mobile operator companies in Georgia.

The Company is wholly owned by Huawei Technologies Coöperatief U.A. (the Netherlands). The Company's ultimate parent Company is Huawei Investment & Holding Co., Ltd. The Company's ultimate controlling party is the Union of Huawei Investment & Holding Co., Ltd.

Related party transactions are disclosed in note 18.

2. Basis of accounting

Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by International Accounting Standards Board ("IFRS Accounting Standards").

3. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

4. Use of estimates and judgments

The preparation of financial statements in conformity with IFRS Accounting Standards requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized prospectively.

Information about judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements is included in note 20 (a) – Performance obligations and revenue recognition policies.

In the opinion of the management, there are no assumptions and estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year.

Measurement of fair values

When measuring the fair value of an asset or a liability, the Company uses market observable data as far as possible. Fair values are categorized into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- *Level 1*: quoted market price (unadjusted) in an active market for an identical instrument.
- *Level 2*: inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3*: inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorized in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorized in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

The Company recognizes transfers between levels of the fair value hierarchy at the end of the reporting period during which the change has occurred.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in note 16 – Fair values and risk management.

5. Revenue

(a) Revenue streams

'000 GEL	2024	2023
Revenue from contracts with customers	39,273	18,566

(b) Disaggregation of revenue from contracts with customers

In the following table, revenue from contracts with customers in Georgia is disaggregated by major service lines and timing of revenue recognition.

For the year ended 31 December

'000 GEL	2024	2023
Major service lines		
Hardware installation, commissioning and integration	20,271	6,773
Network maintenance service	10,504	6,057
Sales support service	7,927	5,496
Training service	524	62
Warranty service	47	178
	39,273	18,566
Timing of revenue recognition		
Services transferred over time	39,273	18,566
Revenue from contracts with customers	39,273	18,566

Significant increase in revenue during 2024 is mainly attributable to the execution of new modernization and expansion projects with one of the leading telecommunication companies in Georgia.

(c) Contract balances

The following table provides information about receivables, contract assets and contract liabilities from contracts with customers.

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
Receivables, which are included in 'trade and other receivables'	10	3,884	2,431
Contract assets		10,155	724
Contract liabilities	14	(377)	(428)

The contract assets relate to the Company's rights to consideration for work completed but not billed at the reporting date. The amount of contract assets as at 31 December 2024 was reduced by an impairment allowance of GEL 43 thousand (2023: GEL 3 thousand). Contract assets are reclassified to receivables when the consideration become unconditional. This usually occurs when the Company issues a commercial invoice to the customer.

The contract liabilities primarily relate to the issued commercial invoices to the customers in advance of the work completed and for which revenue is recognized over time. The amount of GEL 165 thousand recognized in contract liabilities at the beginning of the period has been recognized as revenue for the year ended 31 December 2024 (2023: GEL 231 thousand). Contract liability of GEL 377 thousand as at 31 December 2024 (31 December 2023: GEL 428 thousand) is expected to be recognized as revenue over the next years.

No information is provided about remaining performance obligations at 31 December 2024 that have an original expected duration of one year or less, as allowed by IFRS 15.

6. Cost of sales

'000 GEL	2024	2023
Engineering services & technical assistance service fee	21,881	5,588
Personnel costs	4,159	3,418
Royalty fee	2,372	984
Rent expense	1,412	476
Depreciation expense	642	486
Travelling expenses	246	138
Entertainment expenses	210	34
Motor Vehicle Expenses	154	169
Impairment loss on inventory	152	8
Items below capitalization rate	119	42
Telecommunication expense	39	19
Other	1,023	297
	32,409	11,659

During 2024 depreciation associated with canteen lease right-of-use (ROU) asset of GEL 48 thousand is recorded within Personnel costs (2023: GEL 49 thousand), as it represents non-monetary benefit provided to employees.

7. Selling and administrative expenses

'000 GEL	2024	2023
Personnel costs	1,383	1,984
Outsourcing expense	725	327
Professional service fees	139	150
Conference expense	36	243
Rent expense	19	6
Depreciation expense	22	20
Other	116	186
	2,440	2,916

8. Net finance income

'000 GEL	2024	2023
Recognised in profit or loss		
Net foreign exchange gain	-	24
Interest income	461	158
Finance income	461	182
Interest on lease	(133)	(55)
Net foreign exchange loss	(238)	-
Finance costs	(371)	(55)
Net finance income recognised in profit or loss and other comprehensive income	90	127

9. Property and equipment

'000 GEL	Machinery equipment	Vehicles	Electronic equipment	Right-of-use asset	Other	Total
Cost						
Balance as at 1 January 2023	22	126	1,342	1,370	446	3,306
Additions	-	-	22	1,490	7	1,519
Disposals/write offs	-	-	(69)	(1,130)	(6)	(1,205)
Balance at 31 December 2023	22	126	1,295	1,730	447	3,620
Balance at 1 January 2024	22	126	1,295	1,730	447	3,620
Additions	4	-	312	2	-	318
Disposals/write offs	(22)	-	(509)	(182)	(4)	(717)
Balance at 31 December 2024	4	126	1,098	1,550	443	3,221
Accumulated Depreciation						
Balance at 1 January 2023	(13)	(119)	(1,202)	(1,004)	(118)	(2,456)
Depreciation charge	(2)	-	(114)	(379)	(60)	(555)
Disposals/write offs	-	-	60	1,118	-	1,178
Balance at 31 December 2023	(15)	(119)	(1,256)	(265)	(178)	(1,833)
Balance at 1 January 2024	(15)	(119)	(1,256)	(265)	(178)	(1,833)
Depreciation charge	(2)	-	(126)	(526)	(58)	(712)
Disposals/write offs	17	-	481	182	2	682
Balance at 31 December 2024	-	(119)	(901)	(609)	(234)	(1,863)
Carrying amounts						
At 1 January 2023	9	7	140	366	328	850
At 31 December 2023	7	7	39	1,465	269	1,787
At 31 December 2024	4	7	197	941	209	1,358

Depreciation expense charged to cost of sales and selling and administrative expenses are disclosed in Notes 6 and 7, respectively.

10. Trade and other receivables

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables		3,898	2,435
Prepayments		20	2
Other receivables		73	6
Total trade and other receivables		3,991	2,443
Less: bad debt allowance	16(b)(ii)	(14)	(4)
Total trade and other receivables, net		3,977	2,439

The Company's exposure to credit and currency risks and impairment losses related to trade and other receivables, are disclosed in Note 16.

11. Loans receivable from related parties

This note provides information about the contractual terms of the Company's interest-bearing loans receivable from a related party, which are measured at amortised cost.

'000 GEL	<u>31 December 2024</u>	<u>31 December 2023</u>
Current assets		
Loan receivable from a related party	4,232	7,752
	<u>4,232</u>	<u>7,752</u>

(a) Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	<u>31 December 2024</u>		<u>31 December 2023</u>	
				Face value	Carrying amount	Face value	Carrying amount
Unsecured loans							
Loan receivable from a related party	EUR	3.84%	2024	-	-	4,475	4,475
Loan receivable from a related party	EUR	4.2%	2024			3,277	3,277
Loan receivable from a related party	EUR	4.2%	2025	4,226	4,226	-	-
Loan receivable from a related party	EUR	4.24%	2025	6	6	-	-
Total interest-bearing assets				<u>4,232</u>	<u>4,232</u>	<u>7,752</u>	<u>7,752</u>

In January and February 2025, the related party made repayments of the above presented loan to the Company of GEL 3,139 thousand (equivalent to EUR 1,075 thousand).

12. Cash and cash equivalents

'000 GEL	<u>31 December 2024</u>	<u>31 December 2023</u>
Bank balances	1,119	908
Deposit with related party	5,144	-
Cash and cash equivalents in the statement of financial position and in the statement of cash flows	<u>6,263</u>	<u>908</u>

As at 31 December 2024 and 2023, cash balances with banks are neither impaired nor past due.

Deposit with related party represents on-demand deposit.

The Company's exposure to interest risk and a sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in Note 16.

13. Equity and capital management

(a) Subscribed capital

Subscribed capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company.

In 2024 the Company updated its founding documents and replaced the concept of charter capital with subscribed capital in line with the updated legislative requirements. Other than stated above, there were no changes to subscribed capital in 2024.

The owners of subscribed capital are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to the number of votes corresponding to the percentage of ownership in the Company at meetings of the Company

From 1 January 2022, the new law on entrepreneurs entered into force. New law introduced regulation of limited liability company's capital by establishing term of subscribed capital.

'000 GEL	2024	2023
Issued and paid subscribed capital as at 1 January	333	333
Balance as at 31 December	333	333

(b) Dividends

The ability of the Company to declare and pay dividends is subject to the rules and regulations of Georgia. Dividends are reflected as an appropriation of retained earnings in the period when they are declared. Under the Georgian legislation, limited liability companies shall maintain distributable reserves to the extent that their total assets cover total liabilities and subscribed capital, as recorded in the financial statements prepared in accordance with IFRS Standards. No dividends were declared or paid in 2024. In 2023, the Company declared and paid dividends of GEL 5,122 thousand to its owners.

(c) Capital management

The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs, and to maintain confidence of market participants. This is achieved with efficient cash management, constant monitoring of Company's revenues and profit, and long-term investment plans mainly financed by the Company's operating cash flows.

The Company's debt to capital ratio at 31 December was as follows:

'000 GEL	2024	2023
Total liabilities	18,082	7,775
Less: cash and cash equivalents	(6,263)	(908)
Net debt	11,819	6,867
 Total equity	 11,196	 6,796
Debt to equity ratio at 31 December	1.06	1.01

There were no changes in the Company's approach to capital management during the year. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

14. Trade and other payables and contract liabilities

'000 GEL	31 December 2024	31 December 2023
Accrued expenses	8,985	1,663
Payable to related parties	5,610	3,334
Trade payables	1,123	93
Salaries payable	888	729
Contract liabilities	377	428
Other payables	21	-
	17,004	6,247

Accrued expenses as at 31 December 2024 comprises accrues expenses towards related parties of GEL 3,470 thousand (31 December 2023: GEL 671 thousand). Related party transactions are disclosed in note 18.

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in note 16.

15. Leases

(a) Leases as lessee

The Company as a lessee has several lease agreements with local companies. The leases typically run for a period of one to five years, with an option in certain cases to renew the lease after that date. As at 31 December 2024 and 2023, the Company mainly leases office space, canteen space, warehouse space and a few apartments.

The Company also leases property for various purposes (apartments for expat employees, cars, etc.). These leases mainly are short-term. The Company has elected not to recognize right-of-use assets and lease liabilities for these leases. Rent expenses are directly recorded in profit or loss statement.

Information about leases for which the Company is a lessee and records right-of-use asset and lease liability is presented below:

Right-of-use assets

'000 GEL	2024	2023
Balance at 1 January	1,465	366
Additions	2	1,490
Derecognition	-	(12)
Depreciation charge for the year	(526)	(379)
Balance at 31 December	941	1,465

Amounts recognised in profit or loss

'000 GEL	2024	2023
Interest on lease liabilities	133	55
Expenses relating to short-term leases	1,431	482

Amounts recognised in statement of cash flows

'000 GEL	2024	2023
Total cash outflow for leases other than short-term leases	611	385
Total cash outflow for short-term leases	1,354	553

Lease liabilities

'000 GEL	2024	2023
Balance at 1 January	1,528	392
Additions	2	1,489
Interest expense	133	55
Exchange difference	26	(11)
Derecognition	-	(12)
Lease payments	(611)	(385)
Balance at 31 December	1,078	1,528

When measuring lease liabilities, the Company discounted lease payments using borrowing rate published by the National Bank of Georgia upon the lease commencement date. The interest rate applied is 10.70% for 2024 (2023: 9.3%).

(b) Lease term and extension options

The Company interprets lease enforceability in lease contracts broadly. A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease and forthcoming changes in regulation to be effectively captured in the estimate of the lease term.

In determination of the enforceable period of the lease, the Company also considers the costs of abandoning or dismantling non-removable leasehold improvements, cost of relocation, etc.

16. Fair values and risk management

(a) Accounting classifications and fair values

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or pay to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined the fair values of financial assets and liabilities using valuation techniques. The objective of the valuation techniques is to arrive at a fair value determination. The valuation technique used is the discounted cash flow model. Fair value of all financial assets and liabilities is calculated based on the present value of future principal and interest cash flows, discounted at the market rate of interest at the reporting date.

Management believes that the fair values of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying amounts.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- a) credit risk (see 16(b)(ii));
- b) liquidity risk (see 16(b)(iii));
- c) market risk (see 16(b)(iv)).

(i) Risk management framework

Management has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework and is responsible for developing and monitoring the Company's risk management policies and reporting regularly to the shareholders on its activities.

The Company's risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

(ii) Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations and arises principally from trade receivables, loan receivable from related parties, contract assets and bank balances.

The maximum exposure to credit risk is represented by the carrying amount of each financial asset in the statement of financial position.

Impairment loss of trade receivables and contract assets arising from the contracts with customers recognized in profit or loss in 2024 amounted to GEL 50 thousand (2023: impairment loss reversal of GEL 13 thousand).

Trade receivables and contract assets

The Company's adopts a simplified approach to estimate the lifetime ECL for trade receivables and contract assets.

Approximately 75% of the Company's revenue in 2024 (2023: 49%) is attributable to sales transactions with a single customer.

The majority of the Company's customers have been transacting with the Company for over three years. Trade receivable and contract assets relate to the Company's customers.

The Company does not require collateral in respect of trade receivables and contract assets. The company does not have trade receivable and contract assets for which no loss allowance is recognised because of collateral.

The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of trade receivables and contract assets. The Company's trade receivables and contract assets are mainly from the domestic wholesale customers.

The aggregate of the Company's three largest customers' balance amounts to GEL 13,934 thousand included in the trade receivables and contract assets as at 31 December 2024 (31 December 2023: GEL 3,150 thousand), amounting to 99% (31 December 2023: 99%) of the total trade receivables and contract assets.

The maximum exposure to credit risk for trade receivables and contract assets at the reporting date by geographic region was:

'000 GEL	Carrying amount	
	31 December 2024	31 December 2023
Domestic	11,131	1,333
Other	2,908	1,828
	14,039	3,161

Expected credit loss assessment

The Company allocates each exposure to a credit risk grade based on data that is determined to be predictive of the risk of loss and applying experienced credit judgement. Credit risk grades are defined using qualitative and quantitative factors that are indicative of the risk of default and are aligned to external credit rating definitions from agencies such as Moody Ratings.

The loss allowance for financial assets is based on ECL. The ECL represents the present value of the difference between the expected recoverable amount and the amount due in the contract. The ECL evaluation includes the expected collection amount and timing of the collection. Even if the contract cash flow is expected to be recovered in full but late, this will also lead to credit losses.

The key inputs into measurement of ECL are the term structure of the following variables:

Probability of default (PD);
Loss given default (LGD);
Exposure at default (EAD).

Where trade receivables and contract assets are current or less than 3 months past due (i.e. non credit-impaired), the ECL is calculated by multiplying PD by LGD and EAD. Where trade receivables are more than 3 months past due (i.e. credit-impaired), PD is determined as 100%, therefore the ECL is calculated by multiplying LGD by EAD.

PD is determined by reference to customer credit rating. The company has derived the PDs for customers by analysing the default records that spanned from 2010 to 2021. In 2024, the Company recalculated the PDs based on the historical data spanned from 2010 to 2021; as the difference is not substantial, management determined that the existing PDs remain appropriate.

LGD is the magnitude of the likely loss if there is a default. The company estimates LGD by calculating the recovery rate (RR) ($LGD = 1 - RR$) by reference to the ageing bands of the receivable balances.

The Company calculates the RR based on the full population of valid invoices issued and the ultimate payments on these invoices. With the payment records and RR of the invoices within each ageing band, the Company derives an LGD matrix, showing the percentages of loss under each particular ageing band, to use in the ECL model. In developing LGD, management has considered the time value of payments by applying effective interest rates to discount payments received to the present value at the due date. In 2024, the Company updated the LGDs based on historical data from 2010 to 2021.

EAD represents the expected exposure in the event of default. The EAD for financial assets is its gross carrying amount at the time of default.

The following table provides information about the exposure to credit risk and expected credit losses (ECLs) for trade receivables and contract assets as at 31 December 2024 and 2023:

	Collectively assessed			Collectively assessed		
	Gross 31 December 2024	Allowance 31 December 2024	Credit- impaired	Gross 31 December 2023	Allowance 31 December 2023	Credit- impaired
'000 GEL						
Neither past due nor impaired	13,572	(45)	No	3,159	(7)	No
Past due 0-90 days	166	(1)	No	9	-	No
More than 90 days	358	(11)	Yes	-	-	Yes
	14,096	(57)		3,168	(7)	

Movements in the allowance for impairment in respect of trade receivables and contract assets

'000 GEL	2024	2023
Balance at beginning of the year	7	20
Net charge/(reversal) for the year	50	(13)
Balance at the end of the year	57	7

Loan Receivable from related parties

Loan receivable from related party balance of GEL 4,246 thousand at 31 December 2024 (31 December 2023: GEL 7,752 thousand), which represents its maximum credit exposure on these assets.

The loan is not past due as at 31 December 2024 and 31 December 2023. There are no indications that the related party will fail to meet its obligations when it falls due. Management estimates that ECL is immaterial at reporting dates.

Cash and cash equivalents

The cash and cash equivalents are held with Georgian banks with short-term issuer default rating of B, based on Fitch Rating. The Company does not expect any counterparty to fail to meet its obligations.

Impairment on cash and cash equivalents has been measured on a 12-month expected loss basis and reflects the short maturities of the exposures. The Company considers that its cash and cash equivalents have low credit risk based on the external credit ratings of the counterparties. Management estimated that ECL is immaterial at reporting dates.

Deposit balance of GEL 5,144 thousand as at 31 December 2024 (31 December 2023: GEL 0) is held by related party. There are no indications that the related party will fail to meet its obligations. Management estimates that ECL is immaterial at reporting dates.

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to meet its financial obligations as they fall due. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation. The Company uses different methods which assist it in monitoring cash flow requirements and optimising its cash return. Typically, the Company ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses for a reasonable period, including the servicing of financial obligation, this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

Exposure to liquidity risk

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the reporting dates. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments:

31 December 2024

'000 GEL	Carrying amount	Contractual cash flows		
		Total	Less than 1 year	1-5 years
Trade and other payables	15,739	15,739	15,739	-
Lease liabilities	1,078	1,277	389	888
	16,817	17,016	16,128	888

31 December 2023

'000 GEL	Carrying amount	Contractual cash flows		
		Total	Less than 1 year	1-5 years
Trade and other payables	5,090	5,090	5,090	-
Lease liabilities	1,528	1,851	627	1,224
	6,618	6,941	5,717	1,224

It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis could occur significantly earlier, or at significantly different amounts.

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimizing the return.

As at 31 December 2024 and 2023 none of the financial assets and liabilities of the Company bear variable interest rates, therefore the Company is not significantly exposed to the interest rate risk.

The Company does not apply hedge accounting in order to manage volatility in profit or loss.

Currency risk

The GEL is the functional currency of the Company and, as a result, currency exposures arise from transactions and balances in currencies other than GEL. The Company's potential foreign currency exposure mainly from the transactions denominated is USD and EUR.

Exposure to currency risk

The Company's exposure to foreign currency risk was as follows:

'000 GEL	USD-denominated 31 December 2024	EUR-denominated 31 December 2024	USD-denominated 31 December 2023	EUR-denominated 31 December 2023
Cash and cash equivalents	126	5,228	39	57
Trade and other receivables	903	3,022	608	1,828
Loan receivable	-	4,232	-	7,752
Trade and other payables	(3,774)	(9,220)	(57)	(4,108)
Lease liability	(1,078)	-	(1,528)	-
Net exposure	(3,823)	3,262	(938)	5,529

The following exchange rates have been applied during the year:

In GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2024	2023	31 December 2024	31 December 2023
USD	2.7208	2.6279	2.8068	2.6894
EUR	2.9440	2.8416	2.9306	2.9753

The change of GEL exchange rate against all other currencies at 31 December 2024 and 2023 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and affected profit/(loss) by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

Sensitivity analysis

A reasonably possible strengthening/(weakening) of GEL, as indicated below, against the USD and the EUR as at 31 December 2024 and 31 December 2023 would have affected the measurement of financial instruments denominated in USD and in EUR and affected profit or loss after taxes by the amounts shown below. The currency movements would have no direct impact on other comprehensive income or equity. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

'000 GEL	Profit or loss	
	Strengthening of GEL	Weakening of GEL
31 December 2024		
USD (10% movement)	382	(382)
EUR (10% movement)	(326)	326
31 December 2023		
USD (10% movement)	94	(94)
EUR (10% movement)	(553)	553

(v) Interest rate risk

Changes in interest rates impact primarily cash and cash equivalents by changing either their fair value (fixed rate instrument) or their future cash flows (variable rate instrument). At the time of placement of cash on deposits management uses its judgment to decide whether it believes that a fixed or variable rate would be more favourable to the Company over the expected period until maturity.

Exposure to interest rate risk

At the reporting date the interest rate profile of the Company's interest-bearing financial instruments was as follows:

'000 GEL	Carrying amount	
	2024	2023
Variable rate instruments		
Financial assets	5,144	-
	5,144	-

Cash flow sensitivity analysis for variable rate instruments

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have increased (decreased) equity and profit or loss net of taxes by the amounts shown below. This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

'000 GEL	Profit or loss	
	100 bp increase	100 bp decrease
2024		
Variable rate instruments	51	(51)
Cash flow sensitivity	51	(51)
2023		
Variable rate instruments	-	-
Cash flow sensitivity	-	-

17. Contingencies and commitments

(a) Insurance

The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its business interruption, or third-party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Company property or relating to Company operations. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a adverse effect on the Company's operations and financial position

(b) Taxation contingencies

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in the breach occurred.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

18. Related party transactions

(a) Parent and ultimate controlling party

The Company is directly wholly owned by Huawei Technologies Coöperatief U.A.(the Netherlands). The Company's ultimate controlling party is the Union of Huawei Investment & Holding Co., Ltd.

No publicly available financial statements are produced by the Company's immediate parent company. Publicly available financial statements are produced by the Company's ultimate controlling company Huawei Investment & Holding Co., Ltd.

(b) Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year:

'000 GEL	2024	2023
Salaries and bonuses	579	962

(c) Other related party transactions

'000 GEL	Transaction value for the year ended 31 December		Balances as at	
	2024	2023	31 December 2024	31 December 2023
Loan receivable:				
Entity under common control*	(3,998)	2,827	4,232	7,752
Purchases of goods and services:				
Entities under common control	4,181	750	8,915	3,932
Sale of goods and services:				
Entities under common control	7,961	5,496	2,908	1,828
Royalty fees:				
Entity under common control	2,372	984	165	73
Deposit:				
Entity under common control*	5,200	-	5,144	-

* Transaction values of loan receivables and deposit with related parties represent original transactions and also consider settlement of the transactions.

During 2024, the Company issued loans to the related party in the amount of GEL 5,985 thousand (equivalent of EUR 2,102 thousand) and received repayments in the amount of GEL 9,983 thousand (equivalent of EUR 3,377 thousand).

During 2023, the Company issued loans to the related party in the amount of GEL 7,606 thousand (equivalent of EUR 2,600 thousand) and received repayments in the amount of GEL 4,779 thousand (equivalent of EUR 1,647 thousand).

During 2024, interest income of GEL 335 thousand (2023: GEL 107 thousand) was recognized in profit and loss in respect of loan receivable from related parties. The interest rates and maturities of the loans receivable from related parties are disclosed in note 11.

During 2024 and 2023, the Company made payments of royalty fees. The fees were paid in accordance with intellectual property license agreement entered into with Huawei Technologies Co., Ltd.. According to the license agreement, the Company pays a royalty fee equal to 7.5% of revenue from software updates and maintenance services and software installation services for each accounting period.

During 2024, the Company made a deposit with related party in the amount of GEL 5,186 thousand (EUR 1,750 thousand), see details disclosed in note 12.

During 2024, interest income of GEL 28 thousand (2023: GEL 0 thousand) was recognized in profit and loss in respect of deposit with related parties.

19. Basis of measurement

The financial statements have been prepared on the historical cost basis.

20. Material accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements and have been applied consistently by the Company.

(a) Revenue

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognizes revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

The following table provides information about the nature and timing of the satisfaction of performance obligations in contracts with customers, including significant payment terms, and the related revenue recognition policies:

Type of service	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition policies
Network maintenance service	Maintenance services represent the Company's stand-ready obligation to provide remote technical support, network and equipment health checks and network audit services to its customers. Customers usually pay monthly/quarterly in equal instalments over the period of contract. Contracts are usually concluded for 1-2 years term. Contracts include advance and progress payments. Commercial invoice is issued for each payment stipulated in contracts.	Revenue is recognised over time as the services are provided with reference to progress towards works performed.

Type of service	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition policies
Hardware installation, commissioning and integration	Under this type of contract, the Company installs customer-owned hardware equipment on the Customer's premise, tests it to verify that it functions according to its design objectives or specifications and integrates the new equipment into the existing network. Under such contracts, the Company issues to customers warranties for works performed. Accounting policy for warranties is disclosed in the section "Revenue from warranty services" below. Under such contracts, the customer controls all of the work in progress as hardware is being installed, commissioned and integrated. Such services are performed on the equipment already located on the customer's site or premise and the Company's performance enhances the functionality of the equipment that the customer controls. Invoices are issued according to contract terms. Amounts not yet invoiced are presented as contract assets.	Revenue is recognised over time as the services are provided with reference to progress towards works performed. The related costs are recognised in profit or loss when they are incurred. If the services under a single arrangement are rendered in different reporting periods, then the consideration is allocated based on their relative stand-alone selling prices. If the Company has recognised revenue, but is not yet entitled to issue an invoice, then its right to consideration is recognised as a contract asset. The contract asset is reclassified to receivables when the entitlement to payment becomes unconditional. Advances received are included in contract liabilities.
Sales support services	The sales supporting service includes marketing and promotional activities with a view to assisting the Trading Hub (Inter-company entity) in maximising sales of products in the territory of Georgia, and/or another such related service as the parties may agree from time to time. The service fee per contract is the sum of the service costs plus a mark-up element.	Revenue for such services is recognised over time. If the services are completed within a very short period of time, revenue for these services is recognised at the time when the services are delivery is complete.
Trainings	Under such contracts, the customers simultaneously receive and consume the benefits provided by the entity's performance as the entity performs. Under this type of contract, the Company provides services over a relatively short period of time. Invoices are issued according to contractual terms.	Revenue for such services is recognised over time. If the services are completed within a very short period of time, revenue for these services is recognised at the time when the service delivery is complete.
Revenue from warranty services	The Company provides extended warranties, with a duration of 1-3 years to its customers on top of standard warranty provided by manufacturers of equipment. As the extended warranty is provided on top of the standard warranty issued by other parties, such warranty is regarded as a separate performance obligation. The Company does not provide standard warranties to its customers.	Revenue for such services is recognised evenly over the warranty period.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- interest expense;
- interest income on loans receivable and deposit with related party;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;

Interest income or expense is recognised using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- The gross carrying amount of the financial asset; or
- The amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis. Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

(c) Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency of the Company at exchange rates at the dates of the transactions.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortized cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortized cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Foreign currency differences arising in translation are recognized in profit or loss.

(d) Short-term employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

(e) Subscribed capital

Subscribed capital is classified as equity.

(f) Income tax

Income tax expense comprises current and deferred tax. It is recognised in profit or loss except to the extent that it relates to a business combination, or items recognised directly in equity or in other comprehensive income.

(i) Current tax

Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

(ii) Deferred tax

Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

Tax losses accrued in the prior periods cannot be utilized against the future taxable profits.

(g) Property and equipment

(i) Recognition and measurement

Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(ii) Subsequent expenditure

The cost of replacing a component of an item of property, plant and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property, plant and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

(iii) Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its residual value. The Company has set 5% residual value for all items of property, and equipment from 1 January 2020. Depreciation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the Company will obtain ownership by the end of the lease term.

Depreciation expense associated with canteen lease right-of use asset is recorded within personnel expenses, as it represents non-currency benefit provided to employees.

The estimated useful lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

– Machinery & equipment	10years;
– Vehicles	5 years;
– Electronic equipment	3-5 years;
– Right of use assets	1-5 years;
– Other	5 years.

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each financial year end and adjusted, if appropriate.

(h) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

Trade receivables are initially recognized when they are originated.

All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument. A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue.. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified by the Company as measured at amortized cost;

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortized cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at fair value through profit or loss (FVTPL):

- It is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- Its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

The Company's financial assets comprise loans receivable, trade and other receivables and cash and cash equivalents and are classified into the financial assets at amortized cost category. These assets are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. The amortized cost is reduced by impairment losses. Interest income, foreign exchange gains and losses and impairment are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is recognized in profit or loss.

Cash and cash equivalents comprised bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date and on demand related party deposit that were subject to insignificant risk of changes in their fair value.

(iii) Classification and subsequent measurement of financial liabilities

Financial liabilities are classified as measured at amortized cost. A financial liability is classified as at FVTPL if it meets the definition of held-for-trading or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognized in profit or loss (except for the part of the fair value change that is due to changes in the Company's own credit risk, that is recognized in other comprehensive income) Other financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognized in profit or loss.

The Company measures all of its financial liabilities at amortized cost.

(iv) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as 'substantial modification'), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised, and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement;
- change of terms of financial asset that lead to non-compliance with SPPI criterion (e.g. inclusion of conversion feature).

If the cash flows of the modified asset carried at amortised cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognises the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortised over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its terms are modified, and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognised in profit or loss.

If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms, e.g. changes in fixed interest rates initiated by banks due to changes in the key rate of National Bank of Georgia, if the loan contract entitles banks to do so and the Company have an option to either accept the revised rate or redeem the loan at par without penalty. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- Change the currency of the financial liability;
- Change in collateral or other credit enhancement;
- Inclusion of conversion option;
- Change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognised as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortised over the remaining term of the modified liability.

(v) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognised in profit or loss.

(vi) Offsetting

Financial assets and liabilities are offset, and the net amount presented in the statements of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off and intends either to settle on a net basis or to realize the asset and settle the liability simultaneously. The Company currently has a legally enforceable right to set off if that right is not contingent on a future event and enforceable both in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Company and all counterparties.

(i) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments and contract assets

The Company recognises loss allowances for ECLs on:

- Financial assets measured at amortised cost; and
- Contract assets.

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

- Debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- Other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- The borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- The financial asset is more than 90 days past due.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost are credit impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- Significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- A breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- The restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- It is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or
- The disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.

Write-off

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. The Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(j) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

(k) Leases

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. To assess whether a contract conveys the right to control the use of an identified asset, the Company uses the definition of a lease in IFRS 16.

(i) As a lessee

The Company recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise fixed payments, including in-substance fixed payments.

The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

The Company has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets and short-term leases with the contractual term less than 1 year. The Company recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease, forthcoming changes in regulation and the future business plans of the Company to be effectively captured in the estimate of the lease term.

21. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards and interpretations are effective for annual periods beginning after 1 January 2024 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements. The following new and amended standards are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements:

- *Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21) (effective from 1 January 2025) .*
- *Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments (Amendments to IFRS 9 and IFRS 7) (effective from 1 January 2026)*
- *Presentation and Disclosure in Financial Statements (IFRS 18 will replace IAS 1) (effective from 1 January 2027).*

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“

2024 წლის

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"
მე-5 სართული, GMT პლაზა
მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)
თბილისი, საქართველო 0105
IN 404437695
ტელეფონი +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“-ს მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

შპს „KPMG Georgia“, კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, KPMG-ის დამოუკიდებელი წევრი ფირმების გლობალური ორგანიზაციის წევრი ფირმა, რომელიც ერთიანდება გარანტიით მუშაუდელ კერძო ინგლისურ კომპანიაში KPMG International Limited.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- 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 იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



'შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 2

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნინო ჩიხლაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
24 მარტი 2025 წელი

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9,15	1,358	1,787
გრძელვადიანი აქტივები		1,358	1,787
მარაგები		293	362
მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები		3,000	599
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	11	4,232	7,752
სახელშეკრულებო აქტივები	5(c)	10,155	724
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,977	2,439
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	6,263	908
მოკლევადიანი აქტივები		27,920	12,784
სულ აქტივები		29,278	14,571
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	13	333	333
გაუნაწილებელი მოგება	13	10,863	6,463
სულ კაპიტალი		11,196	6,796
საიჯარო ვალდებულებები	15	765	1,017
გრძელვადიანი ვალდებულებები		765	1,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	16,627	5,819
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	377	428
საიჯარო ვალდებულებები	15	313	511
მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,317	6,758
სულ ვალდებულებები		18,082	7,775
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,278	14,571

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2024 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	39,273	18,566
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(32,409)	(11,659)
საერთო მოგება		6,864	6,907
გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,440)	(2,916)
გაუფასურების ზარალის (დარიცხვა)/აღდგენა			
სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო			
აქტივებზე	16(b)(ii)	(50)	13
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(34)	(4)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		4,340	4,000
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	8	90	127
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,430	4,127
მოგების გადასახადის ხარჯი		(30)	(760)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		4,400	3,367

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 მარტს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ლუ ფენგჰონგ
დირექტორის უფლებამოსილი
წარმომადგენელი

პენგ სინ
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	333	8,218	8,551
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	3,367	3,367
მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში	-	3,367	3,367
შენატანები და განაწილებები			
დივიდენდები (შენიშვნა 13 (b))	-	(5,122)	(5,122)
სულ შენატანები და განაწილებები	-	(5,122)	(5,122)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	333	6,463	6,796
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	333	6,463	6,796
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	4,400	4,400
მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში	-	4,400	4,400
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	333	10,863	11,196

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		33,760	24,384
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(21,001)	(10,434)
დასაქმებულებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,589)	(3,464)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		8,170	10,486
მიღებული პროცენტი		14	-
გადახდილი პროცენტი		(90)	(57)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,706)	(1,031)
სხვა გადახდილი გადასახადები		(4,126)	(2,796)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,262	6,602
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(397)	(32)
გაცემული სესხები		(5,985)	(7,606)
გაცემული სესხების დაფარვა		9,755	4,670
გაცემულ სესხებზე პროცენტის დაფარვა		228	109
საინვესტიციო საქმიანობებიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		3,601	(2,859)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15(a)	(611)	(385)
კომპანიის აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდები		-	(5,028)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(611)	(5,413)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		5,252	(1,670)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		908	2,570
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		103	8
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	6,263	908

კომპანიამ მოახდინა შემდეგნაირი კლასიფიკაცია:

- საიჯარო გადახდების ძირითადი ნაწილისთვის განხორციელებული ფულადი გადახდები - საფინანსო საქმიანობის სახით;
- მოკლევადიანი იჯარებისთვის განხორციელებული ფულადი გადახდები - საოპერაციო საქმიანობის სახით (შეტანილი, „მომწოდებლებისთვის გადახდილ ფულად სახსრებში“)
- პროცენტის დასაფარად განხორციელებული ფულადი გადახდები - საოპერაციო საქმიანობის სახით (კომპანიის მიერ არჩეული საპროცენტო გადახდების წარდგენის შესაბამისად).

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების
 განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	13. საკუთარი კაპიტალის და	
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	კაპიტალის მართვა	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	11	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და	
4. შეფასებებისა და მსჯელობების		სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18
გამოყენება	12	15. იჯარები	18
5. შემოსავალი	12	16. სამართლიანი ღირებულებები	
6. გაყიდვების თვითღირებულება	14	და რისკის მართვა	19
7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული		17. პირობითი ვალდებულებები	26
ხარჯები	14	18. ოპერაციები დაკავშირებულ	
8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	14	მხარეებთან	27
9. ძირითადი საშუალებები	15	19. შეფასების საფუძველი	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	20. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო	
11. სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული		პოლიტიკის შესახებ	29
მხარეების მიმართ	16	21. ახალი სტანდარტები და	
12. ფულადი სახსრები და		ინტერპრეტაციები, რომლებიც	
მათი ეკვივალენტები	16	ჯერ არ არის ძალაში შესული	42

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშე არსებულ გამოწვევებს.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2008 წლის 20 მაისს და მისი იურიდიული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 204542272.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საქართველოში ადგილობრივი მობილური ოპერატორი კომპანიებისთვის სატელეკომუნიკაციო ქსელის, მოწყობილობების ინსტალაციის, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებისა და მიმდინარე ტექნიკური მომსახურების გაწევას.

კომპანია სრულად არის ფლობილი „Huawei Technologies Coöperatief U.A.“-ს მიერ (ნიდერლანდები). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის „Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „Union of Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 20 (ა) - შესასრულებელი ვალდებულებების და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების განსაზღვრა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

’000 ლარი

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული
ხელშეკრულებებიდან

2024	2023
39,273	18,566

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია საქართველოში კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა ძირითადი მომსახურების ტიპების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით.

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

‘000 ლარი	2024	2023
ძირითადი მომსახურების ტიპები		
აპარატურის მონტაჟი, ექსპლუატაციაში შეყვანა და ინტეგრაცია	20,271	6,773
ქსელის ტექნიკური მომსახურება	10,504	6,057
გაციდვების მხარდაჭერი მომსახურება	7,927	5,496
ტრენინგი	524	62
საგარანტიო მომსახურება	47	178
	39,273	18,566
შემოსავლის აღიარების ვადები		
გარკვეული დროის მანძილზე გადაცემული მომსახურება	39,273	18,566
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	39,273	18,566

2024 წელს შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა ძირითადად დაკავშირებულია საქართველოში ერთ-ერთ წამყვან სატელეკომუნიკაციო კომპანიასთან ახალი მოდერნიზაციისა და გაფართოების პროექტების განხორციელებასთან.

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“	10	3,884	2,431
სახელშეკრულებო აქტივები		10,155	724
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	(377)	(428)

სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უფლებებს მიიღოს, საანგარიშგებო თარიღისთვის პროგრამული განახლების და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურებაზე დასრულებული (მაგრამ არა დარიცხული) სამუშაოს ანაზღაურება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო აქტივების ოდენობა 43 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების რეზერვით შემცირდა (2023: 3 ათასი ლარი). სახელშეკრულებო აქტივები რეკლასიფიცირებულია მოთხოვნებში, როდესაც ანაზღაურება ხდება უპირობო. აღნიშნული, როგორც წესი, კომპანიის მიერ კლიენტისთვის კომერციული ინვოისის წარდგენისას ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ძირითადად უკავშირდება კლიენტებზე, შესრულებული სამუშაოს წინსწრებით, გაცემულ კომერციულ ინვოისებს, რომლებისთვისაც შემოსავალი აღიარდება გარკვეული დროის მანძილზე. 165 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი (2023: 231 ათასი ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, 377 ათასი ლარის ოდენობით სახელშეკრულებო ვალდებულება (2023 წლის 31 დეკემბერი: 428 ათასი ლარი) მოსალოდნელია, რომ იქნება აღიარებული შემოსავლის სახით შემდეგი წლების განმავლობაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ არის მოწოდებული ინფორმაცია დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს, როგორც ნებადართულია ფასს 15-ს მიხედვით.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

’000 ლარი	2024	2023
საინჟინრო მომსახურების და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურების საფასური	21,881	5,588
პერსონალის ხარჯები	4,159	3,418
როიალტის საფასური	2,372	984
საიჯარო ხარჯი	1,412	476
ცვეთის ხარჯი	642	486
სამგზავრო ხარჯები	246	138
გართობის ხარჯები	210	34
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	154	169
გაუფასურების ზარალი მარაგებზე	152	8
კაპიტალიზაციის განაკვეთზე დაბალი მუხლები	119	42
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	39	19
სხვა	1,023	297
	32,409	11,659

2024 წელს, სასაბუღალტრო იჯარით სარგებლობის უფლების (ROU) აქტივთან დაკავშირებული ცვეთა 48 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხება პერსონალის ხარჯებში (2023: 49 ათასი ლარი), რადგან ეს წარმოადგენს თანამშრომლებისთვის მიწოდებულ არაფულად სარგებელს.

7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები

’000 ლარი	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	1,383	1,984
აუტოსორსინგის ხარჯები	725	327
პროფესიული მომსახურების საფასური	139	150
საკონფერენციო ხარჯები	36	243
საიჯარო ხარჯი	19	6
ცვეთის ხარჯი	22	20
სხვა	116	186
	2,440	2,916

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

’000 ლარი	2024	2023
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	-	24
საპროცენტო შემოსავალი	461	158
ფინანსური შემოსავალი	461	182
პროცენტი იჯარაზე	(133)	(55)
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(238)	-
ფინანსური ხარჯები	(371)	(55)
მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში		
აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი	90	127

9. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრონული აღჭურვილობა	აქტივი გამოყენების უფლებით	სხვა	სულ
თვითღირებულება ნაშთი						
2023 წლის 1 იანვარს	22	126	1,342	1,370	446	3,306
შესყიდვები	-	-	22	1,490	7	1,519
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	(69)	(1,130)	(6)	(1,205)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	22	126	1,295	1,730	447	3,620
 ნაშთი 2024 წლის						
1 იანვარს	22	126	1,295	1,730	447	3,620
შესყიდვები	4	-	312	2	-	318
გასვლები / ჩამოწერები	(22)	-	(509)	(182)	(4)	(717)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	4	126	1,098	1,550	443	3,221
 დაგროვილი ცვეთა ნაშთი 2023 წლის						
1 იანვარს	(13)	(119)	(1,202)	(1,004)	(118)	(2,456)
ცვეთის დარიცხვა	(2)	-	(114)	(379)	(60)	(555)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	60	1,118	-	1,178
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(15)	(119)	(1,256)	(265)	(178)	(1,833)
 ნაშთი 2024 წლის						
1 იანვარს	(15)	(119)	(1,256)	(265)	(178)	(1,833)
ცვეთის დარიცხვა	(2)	-	(126)	(526)	(58)	(712)
გასვლები / ჩამოწერები	17	-	481	182	2	682
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(119)	(901)	(609)	(234)	(1,863)
 საბალანსო ღირებულებები						
2023 წლის 1 იანვარს	9	7	140	366	328	850
2023 წლის 31 დეკემბერს	7	7	39	1,465	269	1,787
2024 წლის 31 დეკემბერს	4	7	197	941	209	1,358

ცვეთის ხარჯი, რომელიც დარიცხულია გაყიდვების თვითღირებულებაზე და გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შენიშვნებში 6 და 7, შესაბამისად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები		3,898	2,435
გადახდილი ავანსები		20	2
სხვა მოთხოვნები		73	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,991	2,443
გამოკლებული: უიმედო ვალების რეზერვი	16(b)(ii)	(14)	(4)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა		3,977	2,439

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

11. სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებული პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოკლევადიანი აქტივები		
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	4,232	7,752
	4,232	7,752

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხები							
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	3.84%	2024	-	-	4,475	4,475
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	4.2%	2024			3,277	3,277
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	4.2%	2025	4,226	4,226	-	-
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	4.24%	2025	6	6	-	-
სულ პროცენტიანი აქტივები				4,232	4,232	7,752	7,752

2025 წლის იანვარსა და თებერვალში, დაკავშირებულმა მხარემ დაფარა ზემოაღნიშნული, კომპანიის მიმართ არსებული 3,139 ათასი ლარის ოდენობით სესხი (1,075 ათასი ევროს ეკვივალენტური).

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საბანკო ნაშთები	1,119	908
დაკავშირებულ მხარესთან განთავსებული დეპოზიტი	5,144	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	6,263	908

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია.

დაკავშირებულ მხარესთან არსებული დეპოზიტი „მოთხოვნამდე დეპოზიტს“ წარმოადგენს.

კომპანიის საპროცენტო რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

13. საკუთარი კაპიტალის და კაპიტალის მართვა

(a) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

2024 წელს, კომპანიამ განაახლა მისი სადამფუძნებლო დოკუმენტები და განახლებული საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად „საწესდებო კაპიტალის“ ცნება „განთავსებული კაპიტალით“ ჩაანაცვლა. გარდა ზემოაღნიშნულისა, „განთავსებულ კაპიტალში“ ცვლილებები არ ყოფილა შეტანილი 2024 წელს.

განთავსებული კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2022 წლის 1 იანვრიდან მეწარმეთა შესახებ ახალი კანონი ამოქმედდა. ახალ კანონს შემოაქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალის რეგულირება, განთავსებული კაპიტალის ვადების დადგენით.

'000 ლარი	2024	2023
გამოშვებული და გადახდილი განთავსებული კაპიტალი 1 იანვრისთვის	333	333
ნაშთი 31 დეკემბრის	333	333

(b) დივიდენდები

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიან აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და გამოწერილ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2024 წელს დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული და გადახდილი. 2023 წელს, კომპანიამ მის მესაკუთრეებზე გამოაცხადა და გადაიხადა 5,122 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდი.

(c) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება.

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი 31 დეკემბრის იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2024	2023
სულ ვალდებულებები	18,082	7,775
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(6,263)	(908)
წმინდა ვალი	11,819	6,867
სულ კაპიტალი	11,196	6,796
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბრის	1.06	1.01

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დარიცხული ხარჯები	8,985	1,663
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	5,610	3,334
სავაჭრო ვალდებულებები	1,123	93
სახელფასო ვალდებულებები	888	729
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	377	428
სხვა ვალდებულებები	21	-
	17,004	6,247

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, დარიცხული ხარჯები მოიცავს 3,470 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებული მხარეების მიმართ დარიცხულ ხარჯებს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 671 ათასი ლარი). ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

15. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანიას, როგორც მოიჯარეს აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება ადგილობრივ კომპანიებთან. იჯარები როგორც წესი 1-დან 5-წლამდე გრძელდება, კონკრეტულ შემთხვევებში, აღნიშნული თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ძირითადად იჯარით იღებს მის საოფისე ფართს, სასადილოს ფართს, სასაწყობო ფართს და რამდენიმე ბინას.

კომპანია ასევე იჯარით იღებს ქონებას სხვადასხვა მიზნისთვის (ბინები ემიგრანტი თანამშრომლებისთვის, მანქანები და ა.შ.). აღნიშნული იჯარები ძირითადად წარმოადგენს მოკლევადიან იჯარებს. კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები აღნიშნული იჯარებისთვის. საიჯარო ხარჯები პირდაპირ არის ასახული მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე და აღრიცხავს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივები გამოყენების უფლებით

'000 ლარი	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	1,465	366
შესყიდვები	2	1,490
აღიარების შეწყვეტა	-	(12)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(526)	(379)
ნაშთი 31 დეკემბრის	941	1,465

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2024	2023
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	133	55
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	1,431	482

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2024	2023
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის, მოკლევადიანი იჯარების გარდა	611	385
სულ ფულადი სახსრების გადინება მოკლევადიანი იჯარებისთვის	1,354	553

საიჯარო ვალდებულებები

'000 ლარი	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	1,528	392
შესყიდვები	2	1,489
საპროცენტო ხარჯი	133	55
საკურსო სხვაობა	26	(11)
აღიარების შეწყვეტა	-	(12)
საიჯარო გადახდები	(611)	(385)
ნაშთი 31 დეკემბერს	1,078	1,528

საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იჯარის დაწყების თარიღისთვის გამოქვეყნებული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. 2024 წლისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 10.70% (2023: 9.3%).

(b) საიჯარო ვადა და გახანგრძლივების შესაძლებლობები

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე და მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარის სავალდებულო აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, კომპანია ასევე ითვალისწინებს ფიქსირებული საიჯარო კეთილმოწყობის მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის ცვლილების ხარჯებს, და ა.შ.

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- a) საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(ii));
- b) ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii));
- c) საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, სასესხო მოთხოვნებიდან დაკავშირებული მხარის მიმართ, სახელშეკრულებო აქტივებიდან და საბანკო ნაშთებიდან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებას წარმოადგენს.

2024 წელს, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულმა გაუფასურების ზარალმა 50 ათასი ლარი შეადგინა (2023: გაუფასურების ზარალის აღდგენა 13 ათასი ლარი).

სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას.

2024 წელს, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 75% (2023 წელს: 49%) ერთ კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვების ოპერაციებს უკავშირდება.

კომპანიის მომხმარებლების უმეტესობა აწარმოებს ოპერაციებს კომპანიასთან სამ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები უკავშირდება კომპანიის კლიენტებს.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში არ მოითხოვს უზრუნველყოფას. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად შიდა საბითუმო კლიენტებს უკავშირდება.

კომპანიის სამი ყველაზე დიდი კლიენტის ჯამური ნაშთი შეადგენს 13,934 ათას ლარს და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეტანილია სავაჭრო მოთხოვნებში და სახელშეკრულებო აქტივებში (2023 წლის 31 დეკემბერი: 3,150 ათასი ლარი), რაც მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების და სახელშეკრულებო აქტივების 99%-ს შეადგენს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 99%).

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ადგილობრივი	11,131	1,333
სხვა	2,908	1,828
	14,039	3,161

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენების საფუძველზე. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიანიშნებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო შეფასების განმარტებებთან, მაგალითად Moody Ratings-ის სარეიტინგო სააგენტო.

ზარალის რეზერვი ფინანსური აქტივებისთვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე არის დაფუძნებული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას და ხელშეკრულების მიხედვით გადასახდელ ოდენობას შორის სხვაობის მიმდინარე ღირებულებას წარმოადგენს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მოიცავს მოსალოდნელ შეგროვების ოდენობას და შეგროვების ვადებს. მაშინაც კი, თუ მოსალოდნელია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება სრულად, მაგრამ გვიან, აღნიშნული ასევე გამოიწვევს საკრედიტო ზარალს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში გამოყენებულ ძირითად ამოსავალ მონაცემებს შემდეგი ცვლადების ვადიანობის სტრუქტურა წარმოადგენს:

- დეფოლტის ალბათობა (PD);
- ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD);
- დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები (EAD).

როდესაც სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები არის მოკლევადიანი ან 3 თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით (ანუ არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული), მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება „დეფოლტის ალბათობის“ „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ და „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ზე გადამრავლებით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნებს 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადა აქვთ (ანუ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული), დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრება 100%-ით, შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ზე გადამრავლებით.

„დეფოლტის ალბათობა“ განისაზღვრება კლიენტის საკრედიტო რეიტინგის მიხედვით. კომპანიამ განსაზღვრა დეფოლტის ალბათობა კლიენტებისთვის 2010 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდის დეფოლტის ჩანაწერების ანალიზის მიხედვით. 2024 წელს, კომპანიამ დეფოლტის ალბათობები 2010 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდის ისტორიული მონაცემების მიხედვით გადაიანგარიშა; რადგან სხვაობა არ არის არსებითი, ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ არსებული დეფოლტის ალბათობები არის შესაბამისი.

ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო ზარალის ოდენობას დეფოლტის შემთხვევაში. კომპანია „ზარალს დეფოლტის შემთხვევაში“ აფასებს ამოღებადობის განაკვეთის (RR) (LGD=1- RR) გამოთვლით, მოთხოვნების ნაშთების დაფარვის ვადების მიხედვით.

კომპანია ითვლის RR-ს ფაქტობრივი გაცემული ინვოისების სრული პოპულაციის და აღნიშნული ინვოისების მიხედვით განხორციელებული საბოლოო გადახდების მიხედვით. თითოეულ დაფარვის ვადის დიაპაზონში, გადახდების ჩანაწერებისა და ინვოისების RR -ებით, კომპანიას გამოჰყავს „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ მატრიცა, რომელშიც წარმოდგენილია ზარალის პროცენტულობა თითოეულ კონკრეტულ დაფარვის ვადის დიაპაზონში, „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელში გამოსაყენებლად. „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ შემუშავებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გადახდების დროითი ღირებულება მიღებული გადახდების მიმდინარე ღირებულებაზე დისკონტირებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, გადახდის თარიღისთვის. 2024 წელს, კომპანიამ „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ 2010 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდის ისტორიული მონაცემების მიხედვით განახლდა.

დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო დაქვემდებარებას დეფოლტის შემთხვევაში. დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში ფინანსური აქტივებისთვის არის მისი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას.

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ჯგუფურად შეფასებული			ჯგუფურად შეფასებული		
	ბრუტო	რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	ბრუტო	რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023	
’000 ლარი						
არც						
ვადგადაცილებული						
და არც						
გაუფასურებული	13,572	(45)	არა	3,159	(7)	არა
0-90 დღემდე						
ვადგადაცილება	166	(1)	არა	9	-	არა
90 დღეზე მეტი	358	(11)	კი	-	-	კი
	14,096	(57)		3,168	(7)	

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში

'000 ლარი	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	7	20
წმინდა დარიცხვა/(აღდგენა) წლის განმავლობაში	50	(13)
ნაშთი წლის ბოლოს	57	7

სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაკავშირებული მხარის მიმართ სასესხო მოთხოვნის 4,246 ათასი ლარის ოდენობით ნაშთი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 7,752 ათასი ლარი), წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის სესხი არ არის ვადაგადაცილებული. არ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ დაკავშირებული მხარე ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საქართველოს ბანკებშია განთავსებული, რომელთა მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი, Fitch რეიტინგის საფუძველზე არის B. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, 5,144 ათასი ლარის ოდენობით სადეპოზიტო ნაშთი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 0) ფლობილია დაკავშირებული მხარის მიერ. არ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ დაკავშირებული მხარე ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია ფინანსური ვალდებულებების შესრულება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ, შესაძლებლობის ფარგლებში, ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე. კომპანია იყენებს სხვადასხვა მეთოდებს, რომლებიც მას ფულადი ნაკადების მოთხოვნების მონიტორინგსა და მისი ფულადი შემოსავლების ოპტიმიზაციაში ეხმარება. ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად გონივრული პერიოდისთვის, ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღებისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშეა წარმოდგენილი და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს:

31 დეკემბერი 2024

	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
'000 ლარი				
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	15,739	15,739	15,739	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,078	1,277	389	888
	16,817	17,016	16,128	888

31 დეკემბერი 2023

	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
'000 ლარი				
სავაჭრო და სხვა	5,090	5,090	5,090	-
ვალდებულებები	1,528	1,851	627	1,224
საიჯარო ვალდებულებები	6,618	6,941	5,717	1,224

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გათვალისწინებული ფულადი სახსრების ნაკადებს ადგილი ჰქონდეს მოსალოდნელზე მნიშვნელოვნად ადრე ან არსებითად განსხვავებული ოდენობით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის არცერთი ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ ატარებს ცვლად საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

ლარი წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და შესაბამისად, სავალუტო რისკი წარმოიქმნება ლარის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან და ნაშთებიდან. კომპანიის პოტენციური სავალუტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებული ოპერაციებიდან.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2024	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2024	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	126	5,228	39	57
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	903	3,022	608	1,828
სასესხო მოთხოვნები	-	4,232	-	7,752
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,774)	(9,220)	(57)	(4,108)
საიჯარო ვალდებულება	(1,078)	-	(1,528)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(3,823)	3,262	(938)	5,529

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარი	2.7208	2.6279	2.8068	2.6894
ევრო	2.9440	2.8416	2.9306	2.9753

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს, ლარის კურსის ცვლილება ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე/(ზარალზე) ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

მგრძნობელობის ანალიზი

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრის შემდეგ) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნებოდა პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან კაპიტალზე. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2024		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	382	(382)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(326)	326
31 დეკემბერი 2023		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	94	(94)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(553)	553

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ან მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ცვლილების გზით. ფულადი სახსრების ანაზღაურება განთავსებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის თუ ცვლადი, მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2024	2023
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	5,144	-
	5,144	-

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა/(შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს (გადასახადების გამოკლებით) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
2024		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	51	(51)
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა	51	(51)
2023		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	-	-
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა	-	-

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანია პირდაპირ და სრულად არის ფლობილი „Huawei Technologies Coöperatief U.A.“-ს მიერ (ნიდერლანდები). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „Union of Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“.

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი კომპანია „Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(b) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

’000 ლარი	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	579	962

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		ნაშთები	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასესხო მოთხოვნები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ				
მყოფი საწარმო*	(3,998)	2,827	4,232	7,752
საქონლის და მომსახურების				
შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ				
მყოფი საწარმოები	4,181	750	8,915	3,932
საქონლისა და მომსახურების				
გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ				
მყოფი საწარმოები	7,961	5,496	2,908	1,828
როიალტის საფასური:				
საერთო კონტროლის ქვეშ				
მყოფი საწარმო	2,372	984	165	73
დეპოზიტი:				
საერთო კონტროლის ქვეშ				
მყოფი საწარმო*	5,200	-	5,144	-

* სასესხო მოთხოვნების გარიგების ღირებულებები და დეპოზიტი დაკავშირებულ მხარეებთან ასახავს თავდაპირველ გარიგებებს და ასევე ითვალისწინებს გარიგებების დაკმაყოფილებას.

2024 წელს, კომპანიამ გასცა 5,985 ათასი ლარის ოდენობით სესხები დაკავშირებულ მხარეზე (2,102 ათასი ევროს ეკვივალენტური) და მიიღო 9,983 ათასი ლარის ოდენობით დაფარვები (3,377 ათასი ევროს ეკვივალენტური).

2023 წელს, კომპანიამ გასცა 7,606 ათასი ლარის ოდენობით სესხები დაკავშირებულ მხარეზე (2,600 ათასი ევროს ეკვივალენტური) და მიიღო 4,779 ათასი ლარის ოდენობით დაფარვები (1,647 ათასი ევროს ეკვივალენტური).

2024 წლის განმავლობაში, 335 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი (2023: 107 ათასი ლარი) აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში. საპროცენტო განაკვეთები და დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნების დაფარვის ვადები წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში, კომპანია იხდიდა როიალტის საფასურს. როიალტი იქნა გადახდილი „Huawei Technologies Co., Ltd“-სთან გაფორმებული ინტელექტუალური ქონების სალიცენზიო ხელშეკრულების შესაბამისად. სალიცენზიო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ უნდა გადაიხადოს როიალტი პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებიდან და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურებიდან და პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 7,5%-ის ოდენობით, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ განათავსა 5,186 ათასი ლარის ოდენობით (1,750 ათასი ევრო) დეპოზიტი დაკავშირებულ მხარესთან (დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 12).

2024 წლის განმავლობაში, 28 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი (2023: 0) აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებულ მხარეებთან განთავსებულ დეპოზიტთან მიმართებაში.

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

20. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
ქსელის ტექნიკური მომსახურება	ტექნიკური მომსახურება წარმოადგენს კომპანიის მუდამ მზადყოფნაში არსებულ ვალდებულებას, რომ მიაწოდოს კლიენტებს დისტანციური ტექნიკური მომსახურება, ქსელის და აღჭურვილობის მუშა მდგომარეობის შემოწმება და ქსელის აუდიტორული მომსახურება. კლიენტები, როგორც წესი, იხდიან თვიურად/კვარტალურად თანაბარ ოდენობებს კონტრაქტის ხანგრძლივობის მანძილზე. კონტრაქტები, როგორც წესი, ფორმდება 1-2 წლიანი ვადით. კონტრაქტები მოიცავს წინასწარ და მიმდინარე გადახდებს. კომერციული ინვოისი გაიცემა კონტრაქტებში გათვალისწინებული თითოეული გადახდისათვის.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, გასული დროის მითითებით.
აპარატურის მონტაჟი, ექსპლუატაციაში შეყვანა და ინტეგრაცია	მსგავსი ტიპის კონტრაქტის მიხედვით, კომპანია აინსტალირებს კლიენტის მიერ ფლობილ აპარატურას კლიენტის ტერიტორიაზე, ამოწმებს მისი ფუნქციების შესაბამისობას გამიზნულთან მიმართებაში და აინტეგრირებს ახალ აღჭურვილობას არსებულ ქსელში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, გასული დროის მითითებით. დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გაწვევითანავე. თუ ერთი ხელშეკრულების

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
	მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, კომპანია გასცემს კლიენტებზე გარანტიებს შესრულებულ სამუშაოზე. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები გარანტიებისთვის ქვემოთ მოცემულ სექციაში „შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან“. მსგავსი ხელშეკრულების მიხედვით, კლიენტი აკონტროლებს ყველა მიმდინარე სამუშაოს აპარატურის მონტაჟის, ექსპლუატაციაში შეყვანის და ინტეგრირების პროცესში. მსგავსი მომსახურება გაიწევა აღჭურვილობაზე, რომელიც უკვე მდებარეობს კლიენტის ტერიტორიაზე და კომპანიის მიერ გაწეული სამუშაო აუმჯობესებს კლიენტის მიერ ფლობილი აღჭურვილობის ქმედითუნარიანობას. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად. გასაინვოისებელი თანხები აღიარდება, როგორც სახელშეკრულებო აქტივები.	ფარგლებში შეთანხმებული მომსახურება გაიწევა სხვადასხვა საანგარიშგებო პერიოდებში, მაშინ გადახდილი ოდენობა ნაწილდება შესაბამისი მომსახურების განცალკევებული გასაყიდი ფასის მიხედვით. თუ კომპანიამ აღიარა შემოსავალი, მაგრამ ჯერ არ არის უფლებამოსილი, რომ გასცეს ინვოისი, მაშინ მისი უფლებები ანაზღაურების მიღებაზე აღიარდება, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი. სახელშეკრულებო აქტივი რეკლასიფიცირებულია მოთხოვნებში, როდესაც გადახდის მიღების უფლება ხდება უპირობო. მიღებული ავანსები შედის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში.
გაყიდვების მხარდაჭერის მომსახურება	გაყიდვების მხარდაჭერი მომსახურება მოიცავს მარკეტინგს და სარეკლამო ღონისძიებებს, რომლებიც მიზნად ისახავს „Trading Hub“-ის (კომპანიათაშორისი საწარმო) საქონლის გაყიდვის მაქსიმიზაციას საქართველოს ტერიტორიაზე, და/ან სხვა დაკავშირებული მომსახურებისა, რომელზეც მხარეები დროდადრო თანხმდებიან. მომსახურების საკომისიო თითოეული კონტრაქტისთვის არის მომსახურების ხარჯების ჯამს დამატებული ფასნამატი.	შემოსავალი მსგავსი მომსახურებისთვის აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.
ტრენინგები	მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, კლიენტი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს მიერ გაწეული მომსახურების სარგებელს მაშინ, როდესაც საწარმო გასწევს აღნიშნულ მომსახურებას. მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანია მომსახურებას გასწევს დროის შედარებით მოკლე პერიოდში.	შემოსავალი მსგავსი მომსახურებისთვის აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
	ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად.	
შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან	კომპანია უზრუნველყოფს „გახანგრძლივებულ გარანტიას“, როგორც კლიენტებისთვის, აღჭურვილობის მწარმოებელი კომპანიისგან მიწოდებულ სტანდარტულ გარანტიაზე დამატებით 1-3 წლამდე გახანგრძლივებული გარანტია. რადგანაც გახანგრძლივებული გარანტია გაიცემა როგორც დამატება მესამე მხარეების მიერ გაცემულ სტანდარტულ გარანტიაზე, მსგავსი გარანტია განიხილება, როგორც ცალკე შესასრულებელი ვალდებულება. კომპანია არ უზრუნველყოფს კლიენტებს სტანდარტული გარანტიით.	შემოსავალი მსგავსი მომსახურებისთვის აღიარდება თანაბრად საგარანტიო პერიოდის მანძილზე.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნაზე და დაკავშირებულ მხარესთან განთავსებულ დეპოზიტზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი ანგარიშდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით.

თუ აქტივი ადარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უზრუნველბა მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმების ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(e) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(f) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალები არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. 2020 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიამ დააწესა 5% ნარჩენი ღირებულება ყველა ძირითადი საშუალებისთვის. ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას.

სასადილოს იჯარასთან დაკავშირებული აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთის ხარჯი აღირიცხება პერსონალის ხარჯების ფარგლებში, რადგან ის თანამშრომლებისთვის მიწოდებულ არაფულად სარგებელს წარმოადგენს.

მნიშვნელოვანი, ძირითადი საშუალებების ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

– მანქანა-დანადგარები	10 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
– ელექტრონული აღჭურვილობა	3-5 წელი;
– აქტივები გამოყენების უფლებით	1-5 წელი;
– სხვა	5 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული (თუ აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული) გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით;

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სასესხო მოთხოვნებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და არის კლასიფიცირებული ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან და მოთხოვნამდე დაკავშირებული მხარის დეპოზიტს. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ ფლობილი ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის დაფარვის“ კრიტერიუმთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სადრიცხო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (ან გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაჰენტის დეფოლტის, გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე; და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია;

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(j) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(k) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე, 1 წელზე ნაკლები სახელშეკრულებო დაფარვის ვადით. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები) (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან).
- შესწორებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (ფასს 9-ის და ფასს 7-ის კორექტირებები) (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან)
- წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფასს 18 ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს) (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან).

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“

2024 წლის

ფინანსური ანგარიშგება

მ. ანდ. ცხიფიძე

სარჩევი

	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	

გეორგი კახიძე

„KPMG Georgia“
მე-5 სართული, GMT პლაზა
თბილისის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)
თბილისი, საქართველო 0105
IN 404437695
ტელეფონი +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“-ს მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით

შპს „KPMG Georgia“, კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს
კანონმდებლობის შესაბამისად, KPMG-ის დამოუკიდებელ წევრი ფირმების
გლობალური ორგანიზაციის წევრი ფირმა, რომელსაც ეერთიანდება გარანტიით
შეზღუდული პერიოდის ინტერნეტ კომპანიაში KPMG International Limited.

ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

გყი აბი
ახიბი

სამართლიან წარდგენას.
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის
დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი
საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი
ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნინო ჩიხლაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
24 მარტი 2025 წელი

ნინო ჩიხლაძე

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1000 ლარი		
აქტივები	9,15	1,358
ძირითადი საშუალებები		1,787
გრძელვადიანი აქტივები		
მარაგები		293
მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები		3,000
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	11	4,232
სახელშეკრულებო აქტივები	5(c)	10,155
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,977
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	6,263
მოკლევადიანი აქტივები		27,920
სულ აქტივები		29,278
		14,571
კაპიტალი	13	333
განთავსებული კაპიტალი	13	10,863
გაუნაწილებელი მოგება		11,196
სულ კაპიტალი		
საიჯარო ვალდებულებები	15	765
გრძელვადიანი ვალდებულებები		765
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	16,627
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	377
საიჯარო ვალდებულებები	15	313
მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,317
სულ ვალდებულებები		18,082
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,278
		14,571

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე.

გაქმნა 2024 წლის 12

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2024 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
1000 ლარი	5	39,273	18,566
შემოსავალი	6	(32,409)	(11,659)
გაყიდვების თვითღირებულება		6,864	6,907
საერთო მოგება	7	(2,440)	(2,916)
გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები			
გაუფასურების ზარალის (დარიცხვა)/აღდგენა	16(b)(ii)	(50)	13
სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო		(34)	(4)
აქტივებზე			
სხვა საოპერაციო ხარჯები		4,340	4,000
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები			
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	8	90	127
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		4,430	4,127
მოგების გადასახადის ხარჯი		(30)	(760)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის		4,400	3,367
განმავლობაში			

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 მარტს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ლუ ფენგჰონგ
 დირექტორის უფლებამოსილი
 წარმომადგენელი

პენგ სინ
 ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

გულს ახლობი

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

‘000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	333	8,218	8,551
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	3,367	3,367
მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში	-	3,367	3,367
შენატანები და განაწილებები			
დივიდენდები (შენიშვნა 13 (b))	-	(5,122)	(5,122)
სულ შენატანები და განაწილებები	-	(5,122)	(5,122)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	333	6,463	6,796
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	333	6,463	6,796
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	4,400	4,400
მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში	-	4,400	4,400
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	333	10,863	11,196

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

გეგმა შენიშვნა

000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		33,760	24,384
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(21,001)	(10,434)
დასაქმებულებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,589)	(3,464)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		8,170	10,486
მიღებული პროცენტი		14	-
გადახდილი პროცენტი		(90)	(57)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,706)	(1,031)
სხვა გადახდილი გადასახადები		(4,126)	(2,796)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,262	6,602
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(397)	(32)
გაცემული სესხები		(5,985)	(7,606)
გაცემული სესხების დაფარვა		9,755	4,670
გაცემულ სესხებზე პროცენტის დაფარვა		228	109
საინვესტიციო საქმიანობებიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		3,601	(2,859)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15(a)	(611)	(385)
კომპანიის აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდები		-	(5,028)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(611)	(5,413)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		5,252	(1,670)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		908	2,570
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		103	8
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	6,263	908

კომპანიამ მოახდინა შემდეგნაირი კლასიფიკაცია:

- საიჯარო გადახდების ძირითადი ნაწილისთვის განხორციელებული ფულადი გადახდები - საფინანსო საქმიანობის სახით;
- მოკლევადიანი იჯარებისთვის განხორციელებული ფულადი გადახდები - საოპერაციო საქმიანობის სახით (შეტანილი, „მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულად სახსრებში“)
- პროცენტის დასაფარად განხორციელებული ფულადი გადახდები - საოპერაციო საქმიანობის სახით (კომპანიის მიერ არჩეული საპროცენტო გადახდების წარდგენის შესაბამისად).

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

ბეჭდით ატვირთვა

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	13. საკუთარი კაპიტალის და	
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	კაპიტალის მართვა	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	11	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და	
4. შეფასებებისა და მსჯელობების		სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18
გამოყენება	12	15. იჯარები	18
5. შემოსავალი	12	16. სამართლიანი ღირებულებები	
6. გაყიდვების თვითღირებულება	14	და რისკის მართვა	19
7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული		17. პირობითი ვალდებულებები	26
ხარჯები	14	18. ოპერაციები დაკავშირებულ	
8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	14	მხარეებთან	27
9. ძირითადი საშუალებები	15	19. შეფასების საფუძველი	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	20. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო	
11. სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული		პოლიტიკის შესახებ	29
მხარეების მიმართ	16	21. ახალი სტანდარტები და	
12. ფულადი სახსრები და		ინტერპრეტაციები, რომლებიც	
მათი ეკვივალენტები	16	ჯერ არ არის ძალაში შესული	42

ფაქტობრივ

ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშე არსებულ გამოწვევებს.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2008 წლის 20 მაისს და მისი იურიდიული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 204542272.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საქართველოში ადგილობრივი მობილური ოპერატორი კომპანიებისთვის სატელეკომუნიკაციო ქსელის, მოწყობილობების ინსტალაციის, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებისა და მიმდინარე ტექნიკური მომსახურების გაწევას.

კომპანია სრულად არის ფლობილი „Huawei Technologies Coöperatief U.A.“-ს მიერ (ნიდერლანდები). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის „Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“. კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი მხარე არის „Union of Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

გესხი ცხონიძე

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 20 (a) - შესასრულებელი ვალდებულებების და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების განსაზღვრა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

’000 ლარი

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული
ხელშეკრულებებიდან

2024	2023
39,273	18,566

ქს 2
სხი 6

ბ) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია საქართველოში კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა ძირითადი მომსახურების ტიპების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით.

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	2024	2023
ძირითადი მომსახურების ტიპები		
აპარატურის მონტაჟი, ექსპლუატაციაში შეყვანა და ინტეგრაცია	20,271	6,773
ქსელის ტექნიკური მომსახურება	10,504	6,057
გაყიდვების მხარდაჭერი მომსახურება	7,927	5,496
ტრენინგი	524	62
საგარანტიო მომსახურება	47	178
	<u>39,273</u>	<u>18,566</u>
შემოსავლის აღიარების ვადები		
გარკვეული დროის მანძილზე გადაცემული მომსახურება	39,273	18,566
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	<u>39,273</u>	<u>18,566</u>

2024 წელს შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა ძირითადად დაკავშირებულია საქართველოში ერთ-ერთ წამყვან სატელეკომუნიკაციო კომპანიასთან ახალი მოდერნიზაციისა და გაფართოების პროექტების განხორციელებასთან.

ც) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“	10	3,884	2,431
სახელშეკრულებო აქტივები		10,155	724
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	(377)	(428)

სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უფლებებს მიიღოს, საანგარიშგებო თარიღისთვის პროგრამული განახლების და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურებაზე დასრულებული (მაგრამ არა დარიცხული) სამუშაოს ანაზღაურება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო აქტივების ოდენობა 43 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების რეზერვით შემცირდა (2023: 3 ათასი ლარი). სახელშეკრულებო აქტივები რეკლასიფიცირებულია მოთხოვნებში, როდესაც ანაზღაურება ხდება უპირობო. აღნიშნული, როგორც წესი, კომპანიის მიერ კლიენტისთვის კომერციული ინვოისის წარდგენისას ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ძირითადად უკავშირდება კლიენტებზე, შესრულებული სამუშაოს წინსწრებით, გაცემულ კომერციულ ინვოისებს, რომლებისთვისაც შემოსავალი აღიარდება გარკვეული დროის მანძილზე. 165 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი (2023: 231 ათასი ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, 377 ათასი ლარის ოდენობით სახელშეკრულებო ვალდებულება (2023 წლის 31 დეკემბერი: 428 ათასი ლარი) მოსალოდნელია, რომ იქნება აღიარებული შემოსავლის სახით შემდეგი წლების განმავლობაში.

გყსნ სხიბი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ არის მოწოდებული ინფორმაცია დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს, როგორც ნებადართულია ფასს 15-ს მიხედვით.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

‘000 ლარი	2024	2023
საინჟინრო მომსახურების და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურების საფასური	21,881	5,588
პერსონალის ხარჯები	4,159	3,418
როიალტის საფასური	2,372	984
საიჯარო ხარჯი	1,412	476
ცვეთის ხარჯი	642	486
სამგზავრო ხარჯები	246	138
გართობის ხარჯები	210	34
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	154	169
გაუფასურების ზარალი მარაგებზე	152	8
კაპიტალიზაციის განაკვეთზე დაბალი მუხლები	119	42
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	39	19
სხვა	1,023	297
	32,409	11,659

2024 წელს, სასაბუღალტრო იჯარით სარგებლობის უფლების (ROU) აქტივთან დაკავშირებული ცვეთა 48 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხება პერსონალის ხარჯებში (2023: 49 ათასი ლარი), რადგან ეს წარმოადგენს თანამშრომლებისთვის მიწოდებულ არაფულად სარგებელს.

7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები

‘000 ლარი	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	1,383	1,984
აუთსორსინგის ხარჯები	725	327
პროფესიული მომსახურების საფასური	139	150
საკონფერენციო ხარჯები	36	243
საიჯარო ხარჯი	19	6
ცვეთის ხარჯი	22	20
სხვა	116	186
	2,440	2,916

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

‘000 ლარი	2024	2023
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	-	24
საპროცენტო შემოსავალი	451	158
ფინანსური შემოსავალი	451	182
პროცენტი იჯარაზე	(13)	(5)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(28)	
ფინანსური ხარჯები	(31)	(5)
მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში		
აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	17

გეგმა სხვაობა

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრონული აღჭურვილობა	აქტივი გამოყენების უფლებით	სხვა	სულ
თვითღირებულება ნაშთი						
2023 წლის 1 იანვარს	22	126	1,342	1,370	446	3,306
შესყიდვები	-	-	22	1,490	7	1,519
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	(69)	(1,130)	(6)	(1,205)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	22	126	1,295	1,730	447	3,620
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	22	126	1,295	1,730	447	3,620
შესყიდვები	4	-	312	2	-	318
გასვლები / ჩამოწერები	(22)	-	(509)	(182)	(4)	(717)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	4	126	1,098	1,550	443	3,221
დაგროვილი ცვეთა ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	(13)	(119)	(1,202)	(1,004)	(118)	(2,456)
ცვეთის დარიცხვა	(2)	-	(114)	(379)	(60)	(555)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	60	1,118	-	1,178
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(15)	(119)	(1,256)	(265)	(178)	(1,833)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	(15)	(119)	(1,256)	(265)	(178)	(1,833)
ცვეთის დარიცხვა	(2)	-	(126)	(526)	(58)	(712)
გასვლები / ჩამოწერები	17	-	481	182	2	682
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(119)	(901)	(609)	(234)	(1,863)
საბალანსო ღირებულებები						
2023 წლის 1 იანვარს	9	7	140	366	328	850
2023 წლის 31 დეკემბერს	7	7	39	1,465	269	1,787
2024 წლის 31 დეკემბერს	4	7	197	941	209	1,358

ცვეთის ხარჯი, რომელიც დარიცხულია გაყიდვების თვითღირებულებაზე და გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შენიშვნებში 6 და 7, შესაბამისად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები		3,898	2,435
გადახდილი ავანსები		20	2
სხვა მოთხოვნები		73	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,991	2,443
გამოკლებული: უიმედო ვალების რეზერვი	16(b)(ii)	(14)	(4)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა		3,977	2,439

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

11. სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებული პროცენტული სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
'000 ლარი		
მოკლევადიანი აქტივები	4,232	7,752
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	4,232	7,752

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხები							
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	3.84%	2024	-	-	4,475	4,475
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	4.2%	2024	-	-	3,277	3,277
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	4.2%	2025	4,226	4,226	-	-
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	ევრო	4.24%	2025	6	6	-	-
სულ პროცენტული აქტივები				4,232	4,232	7,752	7,752

2025 წლის იანვარსა და თებერვალში, დაკავშირებულმა მხარემ დაფარა ზემოაღნიშნული, კომპანიის მიმართ არსებული 3,139 ათასი ლარის ოდენობით სესხი (1,075 ათასი ევროს ეკვივალენტური).

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
'000 ლარი		
საბანკო ნაშთები	1,119	908
დაკავშირებულ მხარესთან განთავსებული დეპოზიტი	5,144	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	6,263	908

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია.

დაკავშირებულ მხარესთან არსებული დეპოზიტი „მოთხოვნამდე დეპოზიტს“ წარმოადგენს.

კომპანიის საპროცენტო რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

გესა სხ.ბ-ი

13. საკუთარი კაპიტალის და კაპიტალის მართვა

(a) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

2024 წელს, კომპანიამ განაახლა მისი სადამფუძნებლო დოკუმენტები და განახლებული საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად „საწესდებო კაპიტალის“ ცნება „განთავსებული კაპიტალით“ ჩაანაცვლა. გარდა ზემოაღნიშნულისა, „განთავსებულ კაპიტალში“ ცვლილებები არ ყოფილა შეტანილი 2024 წელს.

განთავსებული კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2022 წლის 1 იანვრიდან მეწარმეთა შესახებ ახალი კანონი ამოქმედდა. ახალ კანონს შემოაქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალის რეგულირება, განთავსებული კაპიტალის ვადების დადგენით.

	2024	2023
'000 ლარი		
გამოშვებული და გადახდილი განთავსებული კაპიტალი 1	333	333
იანვრისთვის	333	333
ნაშთი 31 დეკემბერს		

(b) დივიდენდები

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიან აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და გამოწერილ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2024 წელს დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული და გადახდილი. 2023 წელს, კომპანიამ მის მესაკუთრეებზე გამოაცხადა და გადაიხადა 5,122 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდი.

(c) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება.

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი 31 დეკემბერს იყო შემდეგი:

	2024	2023
'000 ლარი		
სულ ვალდებულებები	18,082	7,775
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(6,263)	(908)
წმინდა ვალი	11,819	6,867
სულ კაპიტალი	11,196	6,96
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	1.06	1.01

გეგმა ს/ბიბი

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დარიცხული ხარჯები	8,985	1,663
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	5,610	3,334
სავაჭრო ვალდებულებები	1,123	93
სახელფასო ვალდებულებები	888	729
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	377	428
სხვა ვალდებულებები	21	-
	<u>17,004</u>	<u>6,247</u>

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, დარიცხული ხარჯები მოიცავს 3,470 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებული მხარეების მიმართ დარიცხულ ხარჯებს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 671 ათასი ლარი). ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

15. იჯარები

(ა) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანიას, როგორც მოიჯარეს აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება ადგილობრივ კომპანიებთან. იჯარები როგორც წესი 1-დან 5-წლამდე გრძელდება, კონკრეტულ შემთხვევებში, აღნიშნული თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ძირითადად იჯარით იღებს მის საოფისე ფართს, სასადილოს ფართს, სასაწყობო ფართს და რამდენიმე ბინას.

კომპანია ასევე იჯარით იღებს ქონებას სხვადასხვა მიზნისთვის (ბინები ემიგრანტი თანამშრომლებისთვის, მანქანები და ა.შ.). აღნიშნული იჯარები ძირითადად წარმოადგენს მოკლევადიან იჯარებს. კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები აღნიშნული იჯარებისთვის. საიჯარო ხარჯები პირდაპირ არის ასახული მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე და აღრიცხავს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივები გამოყენების უფლებით

‘000 ლარი	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	1,465	366
შესყიდვები	2	1,490
აღიარების შეწყვეტა	-	(12)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(526)	(379)
ნაშთი 31 დეკემბერს	<u>941</u>	<u>1,465</u>



მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2024	2023
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	133	55
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	1,431	482

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2024	2023
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის,		
მოკლევადიანი იჯარების გარდა	611	385
სულ ფულადი სახსრების გადინება მოკლევადიანი		
იჯარებისთვის	1,354	553

საიჯარო ვალდებულებები

‘000 ლარი	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	1,528	392
შესყიდვები	2	1,489
საპროცენტო ხარჯი	133	55
საკურსო სხვაობა	26	(11)
აღიარების შეწყვეტა	-	(12)
საიჯარო გადახდები	(611)	(385)
ნაშთი 31 დეკემბერს	1,078	1,528

საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იჯარის დაწყების თარიღისთვის გამოქვეყნებული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. 2024 წლისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 10.70% (2023: 9.3%).

(b) საიჯარო ვადა და გახანგრძლივების შესაძლებლობები

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონიერულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე და მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარის სავალდებულო აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, კომპანია ასევე ითვალისწინებს ფიქსირებული საიჯარო კეთილმოწყობის მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის ცვლილების ხარჯებს, და ა.შ.

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

ესაქ 1/16/2024

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- a) საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii));
- b) ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii));
- c) საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, სასესხო მოთხოვნებიდან დაკავშირებული მხარის მიმართ, სახელშეკრულებო აქტივებიდან და საბანკო ნაშთებიდან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებას წარმოადგენს.

2024 წელს, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულმა გაუფასურების ზარალმა 50 ათასი ლარი შეადგინა (2023: გაუფასურების ზარალის აღდგენა 13 ათასი ლარი).

სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მდგომარეობას.

საბ. სხ. აღიქ.

2024 წელს, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 75% (2023 წელს: 49%) ერთ კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვების ოპერაციებს უკავშირდება.

კომპანიის მომხმარებლების უმეტესობა აწარმოებს ოპერაციებს კომპანიასთან სამ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები უკავშირდება კომპანიის კლიენტებს.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში არ მოითხოვს უზრუნველყოფას. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად შიდა საბითუმო კლიენტებს უკავშირდება.

კომპანიის სამი ყველაზე დიდი კლიენტის ჯამური ნაშთი შეადგენს 13,934 ათას ლარს და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეტანილია სავაჭრო მოთხოვნებში და სახელშეკრულებო აქტივებში (2023 წლის 31 დეკემბერი: 3,150 ათასი ლარი), რაც მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების და სახელშეკრულებო აქტივების 99%-ს შეადგენს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 99%).

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ადგილობრივი	11,131	1,333
სხვა	2,908	1,828
	14,039	3,161

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენების საფუძველზე. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწოდებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო შეფასების განმარტებებთან, მაგალითად Moody Ratings-ის სარეიტინგო სააგენტო.

ზარალის რეზერვი ფინანსური აქტივებისთვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე არის დაფუძნებული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას და ხელშეკრულების მიხედვით გადასახდელ ოდენობას შორის სხვაობის მიმდინარე ღირებულებას წარმოადგენს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მოიცავს მოსალოდნელ შეგროვების ოდენობას და შეგროვების ვადებს. მაშინაც კი, თუ მოსალოდნელია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება სრულად, მაგრამ გვიან, აღნიშნული ასევე გამოიწვევს საკრედიტო ზარალს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში გამოყენებულ ძირითად ამოსავალ მონაცემებს შემდეგი ცვლადების ვადიანობის სტრუქტურა წარმოადგენს:

დეფოლტის ალბათობა (PD);
ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD);
დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები (EAD).

როდესაც სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები არის მოკლევადიანი ან 3 თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით (ანუ არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული), მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება „დეფოლტის ალბათობის“ „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ და „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ზე გადამრავლებით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნებს 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადა აქვთ (ანუ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული), დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრება 100%-ით, შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ზე გადამრავლებით.

„დეფოლტის ალბათობა“ განისაზღვრება კლიენტის საკრედიტო რეიტინგის მიხედვით. კომპანიამ განსაზღვრა დეფოლტის ალბათობა კლიენტებისთვის 2010 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდის დეფოლტის ჩანაწერების ანალიზის მიხედვით. 2024 წელს, კომპანიამ დეფოლტის ალბათობები 2010 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდის ისტორიული მონაცემების მიხედვით გადაიანგარიშა; რადგან სხვაობა არ არის არსებითი, ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ არსებული დეფოლტის ალბათობები არის შესაბამისი.

ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო ზარალის ოდენობას დეფოლტის შემთხვევაში. კომპანია „ზარალს დეფოლტის შემთხვევაში“ აფასებს ამოღებადობის განაკვეთის (RR) ($LGD=1-RR$) გამოთვლით, მოთხოვნების ნაშთების დაფარვის ვადების მიხედვით.

კომპანია ითვლის RR-ს ფაქტობრივი გაცემული ინვოისების სრული პოპულაციის და აღნიშნული ინვოისების მიხედვით განხორციელებული საბოლოო გადახდების მიხედვით. თითოეულ დაფარვის ვადის დიაპაზონში, გადახდების ჩანაწერებისა და ინვოისების RR-ებით, კომპანიას გამოჰყავს „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ მატრიცა, რომელშიც წარმოდგენილია ზარალის პროცენტულობა თითოეულ კონკრეტულ დაფარვის ვადის დიაპაზონში, „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელში გამოსაყენებლად. „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ შემუშავებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გადახდების დროითი ღირებულება მიღებული გადახდების მიმდინარე ღირებულებაზე დისკონტირებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, გადახდის თარიღისთვის. 2024 წელს, კომპანიამ „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ 2010 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდის ისტორიული მონაცემების მიხედვით განახლდა.

დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო დაქვემდებარებას დეფოლტის შემთხვევაში. დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში ფინანსური აქტივებისთვის არის მისი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას.

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ჯგუფურად შეფასებული			ჯგუფურად შეფასებული		
	ბრუტო	რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	ბრუტო	რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023	
'000 ლარი						
არც ვადგადაცილებული და არც გაუფასურებული 0-90 დღემდე	13,572	(45)	არა	3,159	(7)	არა
ვადგადაცილება 90 დღეზე მეტი	166	(1)	არა	9	-	არა
	358	(11)	კი	-	-	კი
	<u>14,096</u>	<u>(57)</u>		<u>3,168</u>	<u>(7)</u>	

ცხრილი 5

მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში

	2024	2023
'000 ლარი		
ნაშთი წლის დასაწყისში	7	20
წმინდა დარიცხვა/(აღდგენა) წლის განმავლობაში	50	(13)
ნაშთი წლის ბოლოს	57	7

სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაკავშირებული მხარის მიმართ სასესხო მოთხოვნის 4,246 ათასი ლარის ოდენობით ნაშთი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 7,752 ათასი ლარი), წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის სესხი არ არის ვადაგადაცილებული. არ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ დაკავშირებული მხარე ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საქართველოს ბანკებშია განთავსებული, რომელთა მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი, Fitch რეიტინგის საფუძველზე არის B. კომპანია არ მოელოა, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, 5,144 ათასი ლარის ოდენობით სადეპოზიტო ნაშთი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 0) ფლობილია დაკავშირებული მხარის მიერ. არ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ დაკავშირებული მხარე ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია ფინანსური ვალდებულებების შესრულება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ, შესაძლებლობის ფარგლებში, ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე. კომპანია იყენებს სხვადასხვა მეთოდებს, რომლებიც მას ფულადი ნაკადების მოთხოვნების მონიტორინგსა და მისი ფულადი შემოსავლების ოპტიმიზაციაში ეხმარება. ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ზარალების დასაკმაყოფილებლად გონივრული პერიოდისთვის, ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამოირიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

წყარო: ანგარიშგება

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღებისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშეა წარმოდგენილი და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს:

31 დეკემბერი 2024	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
'000 ლარი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,739	15,739	15,739	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,078	1,277	389	888
	16,817	17,016	16,128	888

31 დეკემბერი 2023	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
'000 ლარი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,090	5,090	5,090	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,528	1,851	627	1,224
	6,618	6,941	5,717	1,224

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გათვალისწინებული ფულადი სახსრების ნაკადებს ადგილი ჰქონდეს მოსალოდნელზე მნიშვნელოვნად ადრე ან არსებითად განსხვავებული ოდენობით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის არცერთი ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ ატარებს ცვლად საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

ლარი წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და შესაბამისად, სავალუტო რისკი წარმოიქმნება ლარის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან და ნაშთებიდან. კომპანიის პოტენციური სავალუტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებული ოპერაციებიდან.

გულსა 17/6/2024

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2024	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2024	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	126	5,228	39	57
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	903	3,022	608	1,828
სასესხო მოთხოვნები	-	4,232	-	7,752
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,774)	(9,220)	(57)	(4,108)
საიჯარო ვალდებულება	(1,078)	-	(1,528)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(3,823)	3,262	(938)	5,529

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარი	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარი	2.7208	2.6279	2.8068	2.6894
ევრო	2.9440	2.8416	2.9306	2.9753

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს, ლარის კურსის ცვლილება ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე/(ზარალზე) ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

მგრძნობელობის ანალიზი

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრის შემდეგ) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნებოდა პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან კაპიტალზე. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2024		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	382	(382)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(326)	326
31 დეკემბერი 2023		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	94	(94)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(553)	553

ესა
სტატიკა

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ან მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ცვლილების გზით. ფულადი სახსრების ანაზღაურება განთავსებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის თუ ცვლადი, მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტული ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2024	2023
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	5,144	-
ფინანსური აქტივები	5,144	-

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტის გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა/(შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს (გადასახადების გამოკლებით) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
2024		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	51	(51)
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა	51	(51)
2023		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	-	-
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა	-	-

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშობება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფ.ქ.ბ. ს.ხ.ბ.ი.ი

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანია პირდაპირ და სრულად არის ფლობილი „Huawei Technologies Coöperatief U.A.“-ს მიერ (ნიდერლანდები). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „Union of Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“.

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი კომპანია „Huawei Investment & Holding Co., Ltd.“ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(b) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

'000 ლარი

ხელფასები და ბონუსები

2024	2023
579	962

სტატი



(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

’000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		ნაშთები	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასესხო მოთხოვნები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო*	(3,998)	2,827	4,232	7,752
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	4,181	750	8,915	3,932
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	7,961	5,496	2,908	1,828
როიალტის საფასური:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	2,372	984	165	73
დეპოზიტი:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო*	5,200	-	5,144	-

* სასესხო მოთხოვნების გარიგების ღირებულებები და დეპოზიტი დაკავშირებულ მხარეებთან ასახავს თავდაპირველ გარიგებებს და ასევე ითვალისწინებს გარიგებების დაკმაყოფილებას.

2024 წელს, კომპანიამ გასცა 5,985 ათასი ლარის ოდენობით სესხები დაკავშირებულ მხარეზე (2,102 ათასი ევროს ეკვივალენტური) და მიიღო 9,983 ათასი ლარის ოდენობით დაფარვები (3,377 ათასი ევროს ეკვივალენტური).

2023 წელს, კომპანიამ გასცა 7,606 ათასი ლარის ოდენობით სესხები დაკავშირებულ მხარეზე (2,600 ათასი ევროს ეკვივალენტური) და მიიღო 4,779 ათასი ლარის ოდენობით დაფარვები (1,647 ათასი ევროს ეკვივალენტური).

2024 წლის განმავლობაში, 335 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი (2023: 107 ათასი ლარი) აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში. საპროცენტო განაკვეთები და დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნების დაფარვის ვადები წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში, კომპანია იხდიდა როიალტის საფასურს. როიალტი იქნა გადახდილი „Huawei Technologies Co., Ltd“-სთან გაფორმებული ინტელექტუალური ქონების სალიცენზიო ხელშეკრულების შესაბამისად. სალიცენზიო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ უნდა გადაიხადოს როიალტი პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებიდან და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურებიდან და პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 7,5%-ის ოდენობით, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ განათავსა 5,186 ათასი ლარის ოდენობით (1,750 ათასი ევრო) დეპოზიტი დაკავშირებულ მხარესთან (დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 12).

2024 წლის განმავლობაში, 28 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი (2023: 0) აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებულ მხარეებთან განთავსებულ დეპოზიტთან მიმართებაში.

გესხ ს/ხიზი

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

20. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
ქსელის ტექნიკური მომსახურება	ტექნიკური მომსახურება წარმოადგენს კომპანიის მუდამ მზადყოფნაში არსებულ ვალდებულებას, რომ მიაწოდოს კლიენტებს დისტანციური ტექნიკური მომსახურება, ქსელის და აღჭურვილობის მუშა მდგომარეობის შემოწმება და ქსელის აუდიტორული მომსახურება. კლიენტები, როგორც წესი, იხდიან თვიურად/კვარტალურად თანაბარ ოდენობებს კონტრაქტის ხანგრძლივობის მანძილზე. კონტრაქტები, როგორც წესი, ფორმდება 1-2 წლიანი ვადით. კონტრაქტები მოიცავს წინასწარ და მიმდინარე გადახდებს. კომერციული ინვოისი გაიცემა კონტრაქტებში გათვალისწინებული თითოეული გადახდისათვის.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, გასული დროის მითითებით.
აპარატურის მონტაჟი, ექსპლუატაციაში შეყვანა და ინტეგრაცია	მსგავსი ტიპის კონტრაქტის მიხედვით, კომპანია აინსტალირებს კლიენტის მიერ ფლობილ აპარატურას კლიენტის ტერიტორიაზე, ამოწმებს მისი ფუნქციების შესაბამისობას გამიწვლულთან მიმართებაში და აინტეგრირებს ახალ აღჭურვილობას არსებულ ქსელში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, გასული დროის მითითებით. დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გაწევისთანავე. თუ ერთი ხელშეკრულების

გვ. 18

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
	მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, კომპანია გასცემს კლიენტებზე გარანტიებს შესრულებულ სამუშაოზე. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები გარანტიებისთვის ქვემოთ მოცემულ სექციაში „შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან“. მსგავსი ხელშეკრულების მიხედვით, კლიენტი აკონტროლებს ყველა მიმდინარე სამუშაოს აპარატურის მონტაჟის, ექსპლუატაციაში შეყვანის და ინტეგრირების პროცესში. მსგავსი მომსახურება გაიწევა აღჭურვილობაზე, რომელიც უკვე მდებარეობს კლიენტის ტერიტორიაზე და კომპანიის მიერ გაწეული სამუშაო აღჭურვილობის კლიენტის მიერ ფლობილი აღჭურვილობის ქმედითუნარიანობას. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად. გასაინვოისებელი თანხები აღიარდება, როგორც სახელშეკრულებო აქტივები.	ფარგლებში შეთანხმებული მომსახურება გაიწევა სხვადასხვა საანგარიშგებო პერიოდებში, მაშინ გადახდილი ოდენობა ნაწილდება შესაბამისი მომსახურების განცალკევებული გასაყიდი ფასის მიხედვით. თუ კომპანიამ აღიარა შემოსავალი, მაგრამ ჯერ არ არის უფლებამოსილი, რომ გასცეს ინვოისი, მაშინ მისი უფლებები ანაზღაურების მიღებაზე აღიარდება, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი. სახელშეკრულებო აქტივი რეკლასიფიცირებულია მოთხოვნებში, როდესაც გადახდის მიღების უფლება ხდება უპირობო. მიღებული ავანსები შედის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში.
გაყიდვების მხარდაჭერის მომსახურება	გაყიდვების მხარდაჭერი მომსახურება მოიცავს მარკეტინგს და სარეკლამო ღონისძიებებს, რომლებიც მიზნად ისახავს „Trading Hub“-ის (კომპანიათაშორისი საწარმო) საქონლის გაყიდვის მაქსიმიზაციას საქართველოს ტერიტორიაზე, და/ან სხვა დაკავშირებული მომსახურებისა, რომელზეც მხარეები დროდადრო თანხმდებიან. მომსახურების საკომისიო თითოეული კონტრაქტისთვის არის მომსახურების ხარჯების ჯამს დამატებული ფასნამატი.	შემოსავალი მსგავსი მომსახურებისთვის აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.
ტრენინგები	მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, კლიენტი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს მიერ გაწეული მომსახურების სარგებელს მაშინ, როდესაც საწარმო გასწევს აღნიშნულ მომსახურებას. მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანია მომსახურებას გასწევს დროის შედარებით მოკლე პერიოდში.	შემოსავალი მსგავსი მომსახურებისთვის აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.

ესე სიბიძე

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
----------------------	---	-------------------------------

	ინვოისები გაიცემა პირობების თანახმად.	ხელშეკრულების		
შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან	კომპანია „გაზანგმდივებულ როგორიცაა აღჭურვილობის კომპანიისგან მიწოდებულ გარანტიაზე დამატებით 1-3 წლამდე გაზანგმდივებული გარანტია.	უზრუნველყოფს გარანტიას, კლიენტებისთვის, მწარმოებელი სტანდარტულ გარანტიაზე 1-3 წლამდე	შემოსავალი მომსახურებისთვის თანაბრად საგარანტიო მანძილზე.	მსგავსი აღიარდება პერიოდის
	რადგანაც გაზანგმდივებული გარანტია გაიცემა როგორც დამატება მესამე მხარეების მიერ გაცემულ სტანდარტულ გარანტიაზე, მსგავსი გარანტია განიხილება, როგორც ცალკე შესასრულებელი ვალდებულება.			
	კომპანია არ უზრუნველყოფს კლიენტებს სტანდარტული გარანტიით.			

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნაზე და დაკავშირებულ მხარესთან განთავსებულ დეპოზიტზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი ანგარიშდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით.

გვ. 31

თუ აქტივი ადარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმების ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(e) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(f) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

გ.ქ.ს. 5/10-019

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშობა.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალები არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს. საკუთარი ძალეებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ადჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები).

გეგმა 1/16-01-7

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) **შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) **ცვეთა**

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. 2020 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიამ დააწესა 5% ნარჩენი ღირებულება ყველა ძირითადი საშუალებისთვის. ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას.

სასადილოს იჯარასთან დაკავშირებული აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთის ხარჯი აღირიცხება პერსონალის ხარჯების ფარგლებში, რადგან ის თანამშრომლებისთვის მიწოდებულ არაფულად სარგებელს წარმოადგენს.

მნიშვნელოვანი, ძირითადი საშუალებების ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

– მანქანა-დანადგარები	10 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
– ელექტრონული აღჭურვილობა	3-5 წელი;
– აქტივები გამოყენების უფლებით	1-5 წელი;
– სხვა	5 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(h) **ფინანსური ინსტრუმენტები**

(i) **აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

გულს სცხინი

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული (თუ აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული) გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით;

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანაც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სასესხო მოთხოვნებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებს და არის კლასიფიცირებული ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შეძენის თარიღიდან და მოთხოვნამდე დაკავშირებული მხარის დეპოზიტს. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ ფლობილი ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

ყსპ
17.06.24

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) **ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება**

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გაველნა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევის გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის დაფარვის“ კრიტერიუმთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

გესხ ცხიტი

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (ან გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითა თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითაა შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვალის განმავლობაში.

ესა სტინი

(v) **აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) **ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაქტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) **გაუფასურება**

(ii) **არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე; და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

ესტ. ცხრილი

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის კრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივის მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გუგუნი

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიგრენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(j) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(k) იჯარეები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

Գլխի սկզբում

(i) როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე, 1 წელზე ნაკლები სახელმწიფო დაფარვის ვადით. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელმწიფო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

გაქმნა
სტამბა

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები) (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან).
- შესწორებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (ფასს 9-ის და ფასს 7-ის კორექტირებები) (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან)
- წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფასს 18 ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს) (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან).

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251319512



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ზაალ ზაქარაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი. N 12ბ, მეორე სართული

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

595 07 52 44

სანოტარო მოქმედების

02294210696525

ინდივიდუალური ნომერი



მე, საქართველოს ნოტარიუსი ზაალ ზაქარაშვილი, ჩემს სანოტარო ბიუროში, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ზურაბი კუხიანიძის (დაბადებული: 30.01.1988წ, დაბ. ადგილი- საქართველო, ქუთაისი, პირადი ნომრით 60001070097, მცხოვრები: საქართველო, ქალაქი ქუთაისი, კოტე მესხის ქუჩა, N 18, ბინა 6-ში; სერტიფიკატი, გაცემული სასწავლო ცენტრი NM-ის გაცემული 07.06.2022წ) ხელმოწერის ნამდვილობას ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე შესრულებულ დოკუმენტზე. თარჯიმანი გაფრთხილებულია რომ ის არის პასუხისმგებელი თარგმნის ხარისხზე და იძლევა მისი სიზუსტის გარანტიას.

გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31მუხლისა 126.00 ლარი, აგრეთვე დღგ 22.68 ლარი (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად) და ელექტრონულ სანოტარო რეგისტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5.0 ლარი. თანახმად 39-ე მუხლისა

ნოტარიუსი ზაალ ზაქარაშვილი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



საქონლისა და ბიზნესის რეგისტრაციის სამსახური

შესრულებულია