

შპს პოსტ რედ

**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლის ფინანსური ანგარიშგება**

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება              | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები         | 7 |

**შპს პოსტ რედ**  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ლარი                                                | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                      |                      |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                           |          |                      |                      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 7        | 553,965              | 819,604              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 8        | 1,383,949            | 450,170              |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |          | 231,141              | 184,758              |
| საგადასახადო აქტივი                                 |          | 28,571               | 32,074               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       |          | <b>2,197,626</b>     | <b>1,486,606</b>     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                      |                      |
| არამატერიალური აქტივები                             | 9        | 47,066               | 31,353               |
| ძირითადი საშუალებები                                | 10       | 1,783,411            | 1,409,866            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>1,830,477</b>     | <b>1,441,219</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>4,028,103</b>     | <b>2,927,825</b>     |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |          |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 11       | 61,917               | 101,630              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |          | -                    | -                    |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          |          | 8,721                | -                    |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 12       | -                    | -                    |
| სხვა ვალდებულებები                                  |          | -                    | -                    |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |          | <b>70,638</b>        | <b>101,630</b>       |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  | 12       | 1,369,656            | 1,674,446            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>1,369,656</b>     | <b>1,674,446</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>1,440,294</b>     | <b>1,776,076</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | -                    | -                    |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                             | 13       | 2,578,623            | 1,196,905            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          | <b>2,578,623</b>     | <b>1,196,905</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>4,028,103</b>     | <b>2,927,825</b>     |

**შპს პოსტ რედ**  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                                        | შენიშვნა | <u>2024</u>            | <u>2023</u>            |
|-------------------------------------------------------------|----------|------------------------|------------------------|
| შემოსავალი სერვისის გაწევიდან<br>საერთო მოგება              |          | 4,720,897<br>4,720,897 | 2,971,077<br>2,971,077 |
| სხვა შემოსავალი                                             |          | 569,324                | -                      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                    |          | (2,216,316)            | (1,993,604)            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                        |          | (358,089)              | (140,152)              |
| საპროცენტო ხარჯები                                          |          | (154,552)              | (59,533)               |
| იჯარის ხარჯი                                                |          | (301,742)              | (224,980)              |
| ადმინისტრაციული და სხვა                                     | 6        | (500,844)              | (527,303)              |
| საოპერაციო ხარჯი                                            |          |                        |                        |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                      |          | (3,531,543)            | (2,945,572)            |
| საოპერაციო მოგება                                           |          | 1,758,678              | 30,160                 |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი                             | 7        | (5,442)                | (22,032)               |
| მოგება დაბეგვრამდე                                          |          | 1,753,236              | 8,128                  |
| მოგების გადასახადი                                          |          | (55,728)               | (90,424)               |
| მოგება/ზარალი და სხვა სრული<br>შემოსავალი წლის განმავლობაში |          | 1,697,508              | (86,951)               |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 01 იანვრის შემდეგი პირის მიერ:

სალომე კაჭარავა  
დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 6 - 23 გვერდებზე.

**შპს პოსტ რედ**  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                                        | პენიშვნა | <u>2024</u>            | <u>2023</u>            |
|-------------------------------------------------------------|----------|------------------------|------------------------|
| შემოსავალი სერვისის გაწევიდან<br>საერთო მოგება              |          | 4,720,897<br>4,720,897 | 2,971,077<br>2,971,077 |
| სხვა შემოსავალი                                             |          | 569,324                | -                      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                    |          | (2,216,316)            | (1,993,604)            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                        |          | (358,089)              | (140,152)              |
| საპროცენტო ხარჯები                                          |          | (154,552)              | (59,533)               |
| იჯარის ხარჯი                                                |          | (301,742)              | (224,980)              |
| ადმინისტრაციული და სხვა<br>საოპერაციო ხარჯი                 | 6        | (500,844)              | (527,303)              |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                      |          | (3,531,543)            | (2,945,572)            |
| საოპერაციო მოგება                                           |          | 1,758,678              | 30,160                 |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი                             | 7        | (5,442)                | (22,032)               |
| მოგება დაბეგვრამდე                                          |          | 1,753,236              | 8,128                  |
| მოგების გადასახადი                                          |          | (55,728)               | (90,424)               |
| მოგება/ზარალი და სხვა სრული<br>შემოსავალი წლის განმავლობაში |          | 1,697,508              | (86,951)               |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 01 იანვრის შემდეგი პირის მიერ:

  
სალომე კაჭარავა  
დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს პენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 6 - 23 გვერდებზე.

**შპს პოსტ რედ**

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

| ლარი                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b>    | -                     | <b>1,789,723</b>    | <b>1,789,723</b>            |
| წლის მოგება                                          | -                     | (86,951)            | (86,951)                    |
| კაპიტალის გაზდა/შემცირება                            | -                     | -                   | -                           |
| განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 18<br>(ბ))          | -                     | (505,867)           | (505,867)                   |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -                     | <b>1,196,905</b>    | <b>1,196,905</b>            |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b>    | -                     | <b>1,196,905</b>    | <b>1,196,905</b>            |
| წლის ზარალი                                          | -                     | 1,697,508           | 1,697,508                   |
| კაპიტალის გაზდა/შემცირება                            | -                     | -                   | -                           |
| განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 18<br>(ბ))          | -                     | (315,790)           | (315,790)                   |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | -                     | <b>2,578,623</b>    | <b>2,578,623</b>            |

| შენიშვნა                                         | გვერდი | შენიშვნა                                   | გვერდი |
|--------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------|--------|
| 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო                | 7      | 12. სესხები                                | 11     |
| 2. მომზადების საფუძვლები                         | 7      | 13. საკუთარი კაპიტალი                      | 12     |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა                  | 8      | 14. კაპიტალის მართვა                       | 13     |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების<br>გამოყენება     | 8      | 15. საოპერაციო იჯარა                       | 13     |
| 5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო<br>ხარჯი   | 9      | 16. პირობითი ვალდებულებები                 | 15     |
| 6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო<br>შემოსავალი/ხარჯი | 9      | 17. პირობითი საგასახადო ვალდებულებები      | 15     |
| 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 10     | 18. დაკავშირებული მხარეები                 | 16     |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 10     | 19. შემდგომი მოვლენები                     | 16     |
| 9. არამატერიალური აქტივები                       | 10     | 20. შეფასების საფუძვლები                   | 17     |
| 10. ძირითადი საშუალებები                         | 10     | 21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო<br>პოლიტიკები | 18     |
| 11. სავაჭრო ვალდებულებები                        | 11     |                                            |        |

## 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

### (ა) ბიზნეს გარემო

#### საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება ძირითადად ამერიკაში შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს ამერიკაში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებული ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განვითარებულია, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, როგორც საქართველოში ისე ამერიკაში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს.

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

### (ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს პოსტ რედ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2012 წლის 2 ნოემბერს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 402023136.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი 12, ბინა 61. კომპანია ეწევა საქმიანობას მესამე მხარიგან იჯარით აღებული კომერციულ ფართში, რომელიც მდებარეობს სანდრო ახმეტელის 10ა-ში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კინოფილმების, ვიდეო და სატელევიზიო პროგრამების წარმოების შემდგომი საქმიანობები და ასევე ხმის ჩაწერის და მუსიკალური ჩანაწერების საგამომცემლო საქმიანობები.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება ფიზიკური პირის, ბერსარიონ კაჭარავას მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან და დამფუძნებლის შენატანებიდან.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### (ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი, ამიტომაც, ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ კომპლექტს, მომზადებულს მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა.

## **(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო**

კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ კომპანია საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

## **3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

## **4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება**

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

## 5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                             | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მივლინების ხარჯები                               | (64,559)         | (74)             |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი                   | (47,369)         | (64,084)         |
| საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში               | (45,138)         | (39,361)         |
| პოსტინგის ხარჯი                                  | (17,229)         | (11,383)         |
| მიწოდების ხარჯები                                | (16,579)         | (41,276)         |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                        | (16,129)         | (8,917)          |
| კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები | (10,543)         | (11,426)         |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                     | (6,445)          | (25,683)         |
| სოფთვეარის ხარჯი                                 | (1,797)          | (19,600)         |
| თანამშრომელთა სწავლების ხარჯი                    | (691)            | -                |
| სხვა საერთო ხარჯები                              | (151,373)        | (305,499)        |
| საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები             | (122,992)        | -                |
|                                                  | <b>(500,844)</b> | <b>(527,303)</b> |

## 6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                   | 2024           | 2023            |
|----------------------------------------|----------------|-----------------|
| წმინდა მოგებ/ზარალი საკურსო სხვაობიდან | 28,588         | 2,310           |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან | (43,044)       | (29,277)        |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები      | 589,188        | 4,935           |
|                                        | <b>574,732</b> | <b>(22,032)</b> |

## 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი                                  | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                   | -                 | -                 |
| ფულადი სახსრები ბანკებში              | 553,965           | 819,604           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | <b>553,965</b>    | <b>819,604</b>    |

## 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| ლარი               | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 1,487,934         | 450,170           |
| სხვა მოთხოვნები    | -                 | -                 |
|                    | <b>1,487,934</b>  | <b>450,170</b>    |

## 9. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                                                    | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ             |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                                   |                            |                 |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 31,169                     | <b>31,169</b>   |
| შესყიდვები                                              | 11,510                     | <b>11,510</b>   |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>41,121</b>              | <b>41,121</b>   |
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 41,121                     | 41,121          |
| შესყიდვები                                              | 36,244                     | <b>11,510</b>   |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>41,121</b>              | <b>41,121</b>   |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია და<br/>გაუფასურების ზარალი</b> |                            |                 |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | (2,134)                    | <b>(2,134)</b>  |
| ამორტიზაცია წლის განმავლობაში                           | (7,634)                    | <b>(7,634)</b>  |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>        | <b>(9,768)</b>             | <b>(9,768)</b>  |
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | (9,768)                    | (9,768)         |
| ამორტიზაცია წლის განმავლობაში                           | (10,868)                   | (10,868)        |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>        | <b>(20,636)</b>            | <b>(20,636)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>                      |                            |                 |
| <b>2022 წლის 1 იანვარს</b>                              | <b>29,035</b>              | <b>29,035</b>   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერს</b>                           | <b>31,353</b>              | <b>31,353</b>   |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერს</b>                           | <b>47,066</b>              | <b>47,066</b>   |

## 10. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                                 | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | ოფისის აღჭურვილობა<br>(კომპიუტერული<br>ტექნიკა) | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | სულ              |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>თვითღირებულება ან წარჩენი ღირებულება</b>          |                                           |                                                 |                           |                  |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით               |                                           |                                                 |                           |                  |
| შესყიდვები                                           |                                           |                                                 |                           |                  |
| გასვლა                                               |                                           |                                                 |                           |                  |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>319,030</b>                            | <b>1,131,831</b>                                | <b>174,469</b>            | <b>1,625,329</b> |
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით               | 319,030                                   | 1,131,831                                       | 174,469                   | 1,625,329        |
| შესყიდვები                                           | 213,417                                   | 493,597                                         | 13,752                    | 720,766          |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>532,447</b>                            | <b>1,625,427</b>                                | <b>188,221</b>            | <b>2,346,095</b> |
| <b>ცვეთა</b>                                         |                                           |                                                 |                           |                  |
| ნაშთი 2022 წლის 1 მდგომარეობით                       |                                           |                                                 |                           |                  |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                              |                                           |                                                 |                           |                  |
| გასვლა                                               |                                           |                                                 |                           |                  |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> |                                           |                                                 |                           |                  |
| ნაშთი 2024 წლის 1 მდგომარეობით                       | 3,896                                     | 231,386                                         | 0                         | 235,281          |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                              | 80,863                                    | 231,386                                         | 34,973                    | 347,222          |
| გასვლა                                               | -                                         | -                                               | -                         | -                |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>84,759</b>                             | <b>413,932</b>                                  | <b>63,993</b>             | <b>562,684</b>   |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>                   |                                           |                                                 |                           |                  |
| <b>2023 წლის 1 იანვარს</b>                           | <b>1,898</b>                              | <b>351,148</b>                                  | <b>30,341</b>             | <b>383,387</b>   |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერს</b>                        | <b>315,134</b>                            | <b>949,284</b>                                  | <b>145,449</b>            | <b>1,409,867</b> |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერს</b>                        | <b>447,688</b>                            | <b>1,211,495</b>                                | <b>124,228</b>            | <b>1,783,411</b> |

## 11. სავაჭრო ვალდებულებები

| ლარი                                            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან     | 41,155            | 3,660             |
| სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან | 58,852            | 58,257            |
|                                                 | <b>100,008</b>    | <b>61,917</b>     |

## 12. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტის სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

ა)

| ლარი                                      | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> |                   |                   |
| ბანკიდან მიღებული სესხები                 | 1,025,260         | 1,369,657         |
| <b>მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> |                   |                   |
| ბანკიდან მიღებული სესხები                 | 344,396           | 304,789           |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>          | <b>1,369,656</b>  | <b>1,674,446</b>  |

### (ბ) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

| ლარი                                                               | სესხები            |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>                      | -                  |
| სესხების აღება                                                     | 1,800,000          |
| სესხების დაფარვა                                                   | (125,554)          |
| გადახდილი პროცენტები                                               | (59,533)           |
| <b>სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან</b>                 | <b>(1,614,913)</b> |
| <br><i>უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი</i> | -                  |
| საპროცენტო ხარჯი                                                   | 59,533             |
| <b>სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები</b>           | <b>59,533</b>      |

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1,674,446

ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

1,674,446

სესხების აღება

-

სესხების დაფარვა

(304,780)

გადახდილი პროცენტები

(154,554)

სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან

(459,334)

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი  
საპროცენტო ხარჯი

-

154,554

სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები

59,533

ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1,674,446

### (გ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

| ლარი                         |                   |                      |                          | 31 დეკემბერი 2023     |                       | 31 დეკემბერი 2022     |                      |
|------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|                              | ნომინალური ვალუტა | საპროცენტო განაკვეთი | ნომინალური დაფარვის წელი | ნომინალური ღირებულება | ნომინალური ღირებულება | ნომინალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება |
| თი-ბი-სი ბანკი               | GEL               | 13.6%                | 2024                     | -                     | -                     | 304,789               | 304,789              |
| თი-ბი-სი ბანკი               | GEL               | 13.6%                | 2025                     | 348,246               | 348,246               | 348,246               | 348,246              |
| თი-ბი-სი ბანკი               | GEL               | 13.6%                | 2026                     | 398,674               | 398,674               | 398,674               | 398,674              |
| თი-ბი-სი ბანკი               | GEL               | 13.6%                | 2027                     | 456,404               | 456,404               | 456,404               | 456,404              |
| თი-ბი-სი ბანკი               | GEL               | 13.6%                | 2028                     | 166,332               | 166,332               | 166,332               | 166,332              |
| სულ პროცენტთან ვალდებულებები |                   |                      |                          | 1,369,656             | 1,369,656             | 1,674,446             | 1,674,446            |

## 13. საკუთარი კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

### (ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი არის უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

კომპანიამ 2024 წლის განმავლობაში გამოაცხადა ჯამურად 315,789 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2023 წლის განმავლობაში: 507,907 ლარის) 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა შეადგენდა 489,717 ლარს.

## 14. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელისგან.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

## 15. საოპერაციო იჯარა

### იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა საოფისე და სტუდიის ფართი თბილისში, ახმეტელის ქ. 10ა, დიღმის რაიონში, შპს "ქართული ფილმი - უძრავი ქონებისგან".

იჯარის მოქმედების ვადა 2027 წლის 31 დეკემბერია, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე არის მოიჯარეზე. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

## 16. პირობითი ვალდებულებები

### (ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## 17. პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

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

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების

კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 18. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მაკონტროლებელ მხარესთან ურთიერთობა

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანია 1 ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო, რომელიც ასევე წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს, როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

### (ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

#### წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურებაში:

| ლარი      | 2024    | 2023    |
|-----------|---------|---------|
| ხელფასები | 317,591 | 261,166 |

## 19. შემდგომი მოვლენები

### ა ) ომი უკრაინაში

2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის ომმა უარყოფითი გავლენა იქონია როგორც მსოფლიოს მრავალი ქვეყნის, ისე საქართველოს ეკონომიკაზეც. კომპანიას არ აქვს უკრაინასთან პირდაპირი სავაჭრო ურთიერთობები, მაგრამ მიუხედავად ამისა, უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან, რადგანაც ანგარიშგების გამოსაცემად ხელის მოწერის თარიღისთვის აღნიშნული ომი კვლავ მიმდინარეობს, ივარაუდება, რომ მისი უარყოფითი გავლენა საქართველოს ბიზნეს გარემოზე კვლავ გაგრძელდება. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში, იგი უკრაინაში მიმდინარე ომს აფასებს როგორც ბალანსის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას.

### ბ) დივიდენდი

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გამოაცხადა ჯამურად ნული ლარის დივიდენდი.

## გ) სესხები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გადაიხადა საანგარიშო თარიღის ბოლოს ნაშთად არსებული საბანკო სესხი ჯამურად 317,235. კომპანიას ახალი სესხი არ აუღია.

## 20. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## 21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| (ა) შემოსავალი                                  | 18 |
| (ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები             | 19 |
| (გ) უცხოური ვალუტა                              | 19 |
| (დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები | 19 |
| (ე) მოგების გადასახადი                          | 20 |
| (ვ) ძირითადი საშუალებები                        | 21 |
| (ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები                     | 22 |
| (თ) საწესდებო კაპიტალი                          | 23 |
| (ი) გაუფასურება                                 | 23 |
| (კ) იჯარა                                       | 24 |

## 22. შემოსავალი

### 1. გაწეული სერვისი

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა შესაძლო ფასდაკლებების, რებატებისა და მოცულობითი შემცირებების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს სანდო

მტკიცებულება, ჩვეულებრივ მომსახურების ხელშეკრულების სახით, რაც მიუთითებს, რომ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები და სარგებელი გადაეცა მომხმარებელს. შემოსავლის აღიარებისთვის აუცილებელია, რომ მომსახურების გაწევა ძირითადად დასრულებული იყოს, ანაზღაურება იყოს სანდო და მიღებული, დაკავშირებული ხარჯების შეფასება იყოს საიმედო, და მომსახურების შესაძლო გადაბრუნების ან თავიდან გაწევის ალბათობა იყოს სწორად შეფასებული.

თუ სავარაუდოა, რომ ფასდაკლება გაიცემა და მისი თანხობრივი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება მომსახურების გაწევის დროს, რაც უზრუნველყოფს, რომ შემოსავალი ასახავს საბოლოოდ მოსალოდნელ წმინდა ანაზღაურებას.

## 23. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავალი;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## 24. უცხოური ვალუტა

### (i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

## **25. დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

## **26. მოგების გადასახადი**

### **(1) მიმდინარე გადასახადი**

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთაგან ყველა, სადაზღვევო კომპანიების გარდა, აღნიშნულ მოდელზე გადავიდა 2023 წლის 1 იანვარს, ხოლო სადაზღვევო კომპანიებისთვის კანონი ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვარს.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

### **(2) გადავადებული გადასახადი**

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

## 27. ძირითადი საშუალებები

### (i) აღიარება და შეფასება

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

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

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

### (ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწვევისთანავე.

### (iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- |                                                         |            |
|---------------------------------------------------------|------------|
| • ელექტრონული და კომპიუტერული, ავეჯი და აუდიო სისტემები | 5-10 წელი; |
| • იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა                    | 5 წელი;    |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

**(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული

ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

**მოთხოვნები**

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

**(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 12, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 11 და სხვა ვალდებულებები.

## 28. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

## 29. გაუფასურება

### (i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი

გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა და ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

### ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალეზთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

## **(ii) არაფინანსური აქტივები**

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

## **30. იჯარა**

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.