

შპს „ნიუ ჰორიზონ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2023

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. საწესდებო კაპიტალი.....	16
10. მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები.....	17
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
12. ამონაგები.....	17
13. სხვა შემოსავალი.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
15. კაპიტალის მართვა.....	19
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	20
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	20
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	22
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	22
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	22

შპს „ნიუ ჰორიზონ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<i>(ლარი)</i>	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	98 965	109 479
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (დეპოზიტი ბანკში)	5	-	120 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98 965	229 479
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2 522 298	5 663 300
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 013 639	995 271
გაცემული ავანსები	7	145 399	265 706
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	2 434 942	4 820 052
საგადასახადო აქტივი		360 742	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7 477 021	11 744 329
სულ აქტივები:		7 575 986	11 973 808
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	635 000	635 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		12 546 277	9 444 268
სულ საკუთარი კაპიტალი		13 181 277	10 079 268
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	10	-	189 646
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	189 646
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	408 673	2 026 621
საგადასახადო ვალდებულებები		-	112 073
სახელფასო ვალდებულებები		5 000	6 200
სხვა ვალდებულებები		(6 018 964)	(440 000)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(5 605 291)	1 704 894
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 575 986	11 973 808

დირექტორი:

ს. კვანტალიანი

შპს „ნიუ ჰორიზონ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	98 965	109 479
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (დეპოზიტი ბანკში)	5	-	120 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98 965	229 479
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2 522 298	5 663 300
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 013 639	995 271
გაცემული ავანსები	7	145 399	265 706
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	2 434 942	4 820 052
საგადასახადო აქტივი		360 742	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7 477 021	11 744 329
სულ აქტივები:		7 575 986	11 973 808
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	635 000	635 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		12 546 277	9 444 268
სულ საკუთარი კაპიტალი		13 181 277	10 079 268
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	10	-	189 646
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	189 646
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	408 673	2 026 621
საგადასახადო ვალდებულებები		-	112 073
სახელფასო ვალდებულებები		5 000	6 200
სხვა ვალდებულებები		(6 018 964)	(440 000)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(5 605 291)	1 704 894
სულ საკუთარო კაპიტალი და ვალდებულებები		7 575 986	11 973 808

დირექტორი:

ხ. კვანტალიანი

ს. კვანტალიანი

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის (ბინები/ფართები) გაყიდვიდან	12	8 075 395	19 749 244
გაყიდვების თვითღირებულება		(3 141 001)	(9 571 452)
საერთო მოგება		4 934 394	10 177 792
სხვა შემოსავალი	13	57 807	54 000
სარეკლამო ხარჯები		(1 458)	(1 713)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(74 876)	(90 934)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(105 490)	(164 717)
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)		(1 990)	(2 745)
საკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯები		(91)	(683)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(24 407)	(32 529)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(10 514)	(14 145)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(1 202)	(1 995)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		-	(82 660)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(17 995)	(5 658)
ადმინისტრაციული და სხვა ჯარიმების ხარჯები		(160 500)	(1 250)
სხვა ხარჯები		(127 087)	(202 580)
საპროცენტო ხარჯი		(148)	(141 827)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(379 931)	(270 123)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		4 086 513	9 218 234
მოგების გადასახადის ხარჯი		(984 523)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		3 101 990	9 218 234
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		9 444 268	228 271
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		20	(2 238)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		12 546 277	9 444 268

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6 409 487	14 741 916
მყიდველებზე უკან დაბრუნებული ფულადი სახსრები		(6 400)	(345 624)
სამშენებლო მასალების მომწოდებლებზე დაცემული ფულადი სახსრები		-	(5 443)
სამშენებლო მომსახ-ის მომწოდებლებზე დაცემული ფულადი სახსრები		-	(2 018 330)
საპროექტო და არქიტექტორულ მომს.-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(24 000)	-
ბანკის მომსახურების ხარჯები		(17 843)	(5 658)
გაცემული ხელფასები		(82 800)	(131 178)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(2 970 158)	(2 333 386)
ქირის უზრუნველყოფისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(9 200)
გადახდილი კომუნალური და საკომუნიკაციო გადასახადები		(845)	(41 315)
რეესტრის, ნოტარიუსის, მერიისა და სხვა გადასახადები		(482)	(2 655)
სხვა მომსახურებასა და მოწოდებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(110 619)	(140 167)
საქმიანობასთან დაკავშირებული ჯარიმა-საურავები		(160 500)	(1 250)
ბიუჯეტის ზედმეტობიდან უკან დაბრუნებული თანხები		-	7 623
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		47 979	38 593
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(114 915)	(155 797)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 968 904	9 598 129
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	122 366
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	122 366
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		-	-
დეპოზიტით უზრუნველყოფილ გარანტიაზე მიღებული/გაცემული ფულადი სახსრები		120 000	-
მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა		-	(6 394 353)
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		(173 998)	(1 028 065)
გადახდილი დივიდენტები		(5 300 016)	(440 000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(5 354 014)	(7 862 417)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(2 385 110)	1 858 077
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	4 820 052	2 961 975
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	2 434 942	4 820 052

შპს „ნიუ ჰორიზონ“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
<u>31.12.2020 ნაშთი</u>	<u>635 000</u>	<u>228 271</u>	<u>863 271</u>
2021 წლის წმინდა მოგება	-	9 215 996	9 215 996
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>635 000</u>	<u>9 444 268</u>	<u>10 079 268</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	3 102 010	3 102 010
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>635 000</u>	<u>12 546 277</u>	<u>13 181 277</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიუ ჰორიზონ“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2015 წლის 26 ნოემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ნიუ ჰორიზონ“-ის, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405126448, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2015 წლის 27 ნოემბერს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ორი რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ კაპიტალში თანაბარი 50-50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით:

- ფ/პ მანანა ბენიძე, პ/ნ 01023000819, წილი - 50%;
- ფ/პ ნანა კვანტალიანი, პ/ნ 62001018694, წილი - 50%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2015 წლის 27 ნოემბერი) შეადგენს 635,000 (ექვსას ოცდათხუთმეტი ათასი) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

2016 წლის 5 ოქტომბერს ცვლილებები განხორციელდა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და მათ წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 80%;
- ფ/პ ნანა კვანტალიანი, პ/ნ 62001018694, წილი - 20%.

2018 წლის 25 ივნისიდან შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და მათი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 50%;
- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 30%;
- ფ/პ ნანა კვანტალიანი, პ/ნ 62001018694, წილი - 20%.

2020 წლის 20 იანვრიდან კვლავ შეიცვალა პარტნიორთა შემადგენლობა, ერთი პარტნიორი ფიზიკური პირი ჩანაცვლდა რეზიდენტი იურიდიული პირით და პარტნიორთა წილობრივ მონაწილეობა საზოგადოების კაპიტალში ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 50%;
- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 30%;
- შპს „ენსი გრუპი“, ს/ნ 405186365, წილი - 20%.

საანგარიშოს წინა პერიოდში საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობაში განხორციელდა მხოლოდ ერთი ცვლილება და 2021 წლის 1 დეკემბრიდან ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 50%;
- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 30%;
- ფ/პ გოჩა გეთია, პ/ნ 01024018539, წილი - 20%.

საანგარიშო პერიოდში, კერძოდ 2022 წლის 11 ივლისს კიდევ ერთხელ განხორციელდა ცვლილებები საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 80%;
- ფ/პ გოჩა გეთია, პ/ნ 01024018539, წილი - 20%.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, პეტრე ქავთარაძის ქ., №19, ბინა №80.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდებშიც კომპანიის ფაქტიურადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მის მიერ ფაქტიურად განხორციელებული სამშენებლო პროექტების ადგილსამყოფელები, კერძოდ: 1) ქალაქი თბილისი, გლდანის რაიონი, ნიკო კეცხოველის ქუჩა, N16 (ე.წ. „გლდანის პროექტი“, ს/კ N 01.11.10.013.166) და 2) ქალაქი თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, აბაის ქუჩა, N5 (ე.წ. „თემქის პროექტი“, ს/კ N 01.12.02.018.015).

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა სხვა სამშენებლო კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე და შესაბამისი უძრავი ქონების ობიექტების (საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართები მშენებარე ობიექტებში) მიწოდება ფიზიკური და იურიდიული პირებისათვის მათთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით (ქალაქი თბილისი), კერძოდ, ზემოთ აღწერილი სამშენებლო პროექტების ადგილსამყოფელების მიხედვით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2022 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 3 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2023 წლისათვის კი 2 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების, როგორც საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

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

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაცი-
იდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრე-
ლობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის
ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი
ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან
ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ
საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შე-
საძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუ-
მებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირე-
ბულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი
ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვე-
ულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ
თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის
განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება
განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს
მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის
გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის
ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება
სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში
დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდე-
საც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუ-
შაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ
დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების
დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს
დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი
ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასე-
ბებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სა-
სარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით
საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღრიცხება ცალ-ცალკე, ძი-
რითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემ-
თხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებ-
ლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდება, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020 წ.
1 აშშ დოლარი	2,7020	3,0976	3,2766
1 ევრო	2,8844	3,5040	4,0233

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

მანქანა-დანადგარები	10-50%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20-33%

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
	შეძენის ღირებულება							
1	მანქანა-დანადგარები	129 905	-	-	129 905	-	(143 296)	273 201
2	ოფისის აღჭურვილობა	9 018	-	-	9 018	-	-	9 018
3	სხვა ძირითადი საშუალებები	17 699	-	-	17 699	-	-	17 699
	ჯამი	156 622	-	-	156 622	-	(143 296)	299 918
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
	ცვეთა							
1	მანქანა-დანადგარები	(31 291)	(9 920)	-	(21 370)	(10 848)	(39 257)	(49 779)
2	ოფისის აღჭურვილობა	(8 668)	(593)	-	(8 074)	(1 949)	-	(6 126)
3	სხვა ძირითადი საშუალებები	(17 699)	-	-	(17 699)	(1 348)	-	(16 350)
	ჯამი	(57 657)	(10 514)	-	(47 144)	(14 145)	(39 257)	(72 255)
	საბალანსო ღირებულება	98 965	(10 514)	-	109 479	(14 145)	(182 552)	227 662

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები („დეპოზიტი“ ბანკში)

სხვა გრძელვადიანი აქტივების („დეპოზიტი“ ბანკში) მუხლში ასახულია საბანკო გარანტიის ის თანხა, რომლის დეპონირების ვალდებულებაც კომპანიას დაეკისრა სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსთან“ 2016 წლის ნოემბერში დადებული უძრავი ქონების ქონება - „ქ. თბილისში, თემის დასახლებაში (კინოთეატრი „სიხარული“) მდებარე 3184.00 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული N1-N2 შენობა-ნაგებობები N1-N2 (მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი: N01.12.02.018.015) - ე.წ. „თემის პროექტი“) „ნასყიდობის ხელშეკრულებით“ გათვალისწინებული ვალდებულებების (მუხლი 4 და მუხლი 7) შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით.

საანგარიშოს წინა პერიოდის განმავლობაში სხვა გრძელვადიანი აქტივების („დეპოზიტი“ ბანკში) მუხლში ასახული საბანკო გარანტიის თანხა უცვლელია და შეადგენს 120 000 ლარს. რაც შეეხება საანგარიშო პერიოდს, ზემოაღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების კვალობაზე გაუქმებული იქნა თანხის დეპონირების ვალდებულებაც.

აღნიშნული სიდიდით საბანკო გარანტიის თანხა ჩამოყალიბებული იყო 2016 წლის 5 დეკემბრდან.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	დასრულებული გასაყიდი ფართები:	2 522 298	5 663 300
	გლდანი	421 360	991 044
	თემქა	2 100 938	4 672 255
2	სხვა მარაგები	-	-
	ჯამი	2 522 298	5 663 300

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო მოთხოვნები	2 013 639	995 271
-	გლდანი	963 871	477 398
-	თემქა	1 049 768	517 873
2	გადახდილი ავანსები	145 399	265 706
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	145 399	265 706
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	-	-
	ჯამი	2 159 039	1 260 977

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2 317 535	-
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	117 407	-
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	0	764 570
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	-	3 099 250
5	ბანკის მიერ მყიდველების გაყინული თანხები	-	956 232
	ჯამი	2 434 942	4 820 052

9. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 635 000 ლარს.

აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 2015 წლიდან (დღიდან სახელმწიფო რეგისტრაციისა) და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა, განსხვავებით პარტნიორთა შემადგენლობისა, რომელიც წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
1	ჯავანშირ ელმანი	-	317 500	317 500
2	რუსტამ ჯავანშირი	508 000	190 500	190 500
3	შპ „ენსი გრუპი“	-	-	127 000
4	გოჩა გეთია	127 000	127 000	-
	ჯამი	635 000	635 000	635 000

10. მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ჯავანშირ ელმანი		189 646
	სესხი ეროვნულ ვალუტაში	-	-
	სესხი აშშ დოლარში		189 646
	სესხი ევროში	-	-
	ჯამი	-	189 646

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო ვალდებულებები	21 194	22 612
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	21 194	22 612
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	-	-
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	387 479	2 004 009
	გლდანი	289 723	520 467
	თემქა	97 756	1 483 542
	ჯამი	408 673	2 026 621

12. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	ამონაგები		
	გლდანი:	1 986 038	4 835 077
	ამონაგები საცხოვრებელი, საოფისე და კომერციული ფართების გაყიდვებიდან	1 944 863	4 742 909
	ამონაგები ავტო ფარეხების გაყიდვებიდან	22 107	34 965
	ამონაგები აბონირებიდან	19 068	57 203
	თემქა	6 089 357	14 914 168
	ამონაგები საცხოვრებელი, საოფისე და კომერციული ფართების გაყიდვებიდან	5 769 335	14 500 497
	ამონაგები ავტო ფარეხების გაყიდვებიდან	224 683	134 010
	ამონაგები აბონირებიდან	95 339	279 661
	ჯამი	8 075 395	19 749 244

13. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	დადებითი საკუროს სხვაობები	56 179	47 533
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1 628	6 467
	ჯამი	57 807	54 000

14. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 159 039	1 260 977
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	-	3 863 821
ნაღდი ფული სალაროში	2 434 942	-
ბანკის მიერ მყიდველების გაყინული	-	956 232
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	4 593 981	6 081 030

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად ფიზიკური პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექსპო ვალეების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნდა მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხებ(ოდ)ა პროცენტები.

	31.12.2022	31.12.2021
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	-	189 646
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	-	(189 646)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების უდიდესი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში და შემოსავლების ძირითადი ნაწილიც მიიღება ლარებში, დამატებით აღარ გააჩნია ასევე ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, ამდენად საწარმოს საანგარიშო პერიოდიდან აღარ გააჩნია უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილი სავალუტო რისკები.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის

სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

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

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- საქონლის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს;
- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- მიღებულ სესხებს შესაბამისი საპროცენტო ხარჯებით;
- თანხის გადარიცხვას დივიდენდის სახით;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2022 წელი	2021 წელი
1	ნანა კვანტალიანი	დარიცხული პროცენტი	-	10 401
2	ნანა კვანტალიანი	გადახდილი სესხი	-	601 914
3	ნანა კვანტალიანი	გადახდილი პროცენტი	-	146 709
4	ნანა კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	548 877	-
5	ჯავანშირ ელმანი	დარიცხული პროცენტი	-	129 027
6	ჯავანშირ ელმანი	გადახდილი სესხი	-	5 792 439
7	ჯავანშირ ელმანი	გადახდილი პროცენტი	183 267	935 465
8	ჯავანშირ ელმანი	გაცემული დივიდენდი	5 038 146	-
9	შპს „ენსი გრუპი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	110 472	122 366
10	შპს „ენსი გრუპი“	შესრულებული სამშენებლო სამუშაოები	121 000	2 046 046
11	შპს „ენსი გრუპი“	გაცემული დივიდენდი	-	440 000
12	სერგო კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	126 156
13	სერგო კვანტალიანი	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	76 531	109 156
14	აკაკი კიკალიშვილი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	111 028	155 354
15	შპს „ენსი დეველოპმენტი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	(75 000)	-
16	გრიგოლ გეთია	მოთხოვნა მიწოდებიდან	659 084	-
17	გრიგოლ გეთია	გაცემული დივიდენდი	540 819	-

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან
წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2022წ.
თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2022	ნაშთი 31/12/2021
1	ნანა კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	480 875	-
2	ჯავანშირ ელმანი	გადასახდელი პროცენტი	-	189 646
3	ჯავანშირ ელმანი	ავანსად მიღებული „დივიდენდი“	(5 038 146)	-
4	შპს „ენსი გრუპი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	92 138	105 628
5	შპს „ენსი გრუპი“	გადახდილი ავანსები	119 761	240 761
6	შპს „ენსი გრუპი“	ავანსად მიღებული „დივიდენდი“	(440 000)	(440 000)
7	სერგო კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	110 580	123 904
8	სერგო კვანტალიანი	ხელმძღვ. გასამრჯელო (გადასახდელი)	5 000	5 000
9	აკაკი კიკალიშვილი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	228 265	150 172
10	შპს „ენსი დეველოპმენტი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	23 967	106 282
11	გრიგოლ გეთია	მოთხოვნა მიწოდებიდან	577 634	-
12	გრიგოლ გეთია	ავანსად მიღებული „დივიდენდი“	(540 819)	-

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2021 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2022წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.