



2022

შპს „მოედანი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	19
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	21
7. მარაგები	21
8. სახელშეკრულებო აქტივი / გადავადებული შემოსავალი / მარაგებად კლასიფიცირებული	21
9. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	22
10. ძირითადი საშუალებები	23
11. საინვესტიციო ქონება	24
12. გადახდილი ავანსები	24
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	24
14. სასესხო ვალდებულებები	24
15. საწესდებო კაპიტალი	25
16. მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	26
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
18. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	26
19. დაბეგვრა	26
20. ფინანსური რისკი	27
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
მმართველობის ანგარიშგება	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოედანის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მოედანის“ (შემდეგში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით, დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავესწარიტ და დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელიც ჩატარდა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგების სისრულის, არსებობის, სიზუსტისა და ოდენობის სისწორეში, რადგან ინვენტარიზაციის პროცესი უზუსტობებით მიმდინარეობდა, ვლინდებოდა მატერიალური განსხვავებები საბუღალტრო მონაცემებთან მიმართებით, ასევე ვერ მოხერხდა ზოგიერთი ტიპის მარაგის ფიზიკური დათვლა. შესაბამისად, ვერ შევძელით გავგესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა შესაბამის მუხლებში, მარაგების არსებობაზე და შესაბამისად მასთან დაკავშირებული თვითღირებულების გაანგარიშებაზე. დაუდასტურებელი მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენილია 3,134,932 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხვად მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2023 წლის 30 ივნისი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოედანის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მოედანის“ (შემდეგში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით, დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავესწარიტ და დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელიც ჩატარდა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგების სისრულის, არსებობის, სიზუსტისა და ოდენობის სისწორეში, რადგან ინვენტარიზაციის პროცესი უზუსტობებით მიმდინარეობდა, ვლინდებოდა მატერიალური განსხვავებები საბუღალტრო მონაცემებთან მიმართებით, ასევე ვერ მოხერხდა ზოგიერთი ტიპის მარაგის ფიზიკური დათვლა. შესაბამისად, ვერ შევძელით გავგესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა შესაბამის მუხლებში, მარაგების არსებობაზე და შესაბამისად მასთან დაკავშირებული თვითღირებულების გაანგარიშებაზე. დაუდასტურებელი მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 3,134,932 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხვ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

Nexia International -ის წევრი

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ მთავებდლებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

Nexia International -ის ნვერი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალევა ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2023 წლის 30 ივნისი

თბილისი, საქართველო



შპს „მოედანი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 *	1 იანვარი 2020 *
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	3,091,689	5,991,034	735,748
მარაგები	7	3,134,932	1,194,008	427,995
სახელშეკრულებო აქტივი	8	-	2,776,114	1,277,954
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები		4,400	2,000	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,231,021	9,963,156	2,441,697
გრძელვადიანი აქტივები				
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	9	13,622,359	12,563,341	10,011,043
ძირითადი საშუალებები	10	1,756,445	1,674,395	1,668,499
საინვესტიციო ქონება	11	4,354,436	3,478,510	2,651,022
არამატერიალური აქტივები		41,604	51,853	62,102
გადახდილი ავანსები	12	3,754,113	4,066,193	106,109
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,528,957	21,834,292	14,498,775
სულ აქტივები		29,759,978	31,797,448	16,940,472
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	187,260	2,927,266	2,181,593
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	14	945,700	8,949,739	786,391
საბიუჯეტო გადასახდელები		680,777	790,132	209,424
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,813,737	12,667,137	3,177,408
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი	8	9,384,789	4,567,455	878,935
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	-	-	5,032,724
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	-	7,112,631	2,817,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,384,789	11,680,086	8,729,528
სულ ვალდებულებები		11,198,526	24,347,223	11,906,936
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	4,932,121	6,452,981	6,452,981
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		13,629,331	997,244	(1,419,445)
სულ კაპიტალი		18,561,452	7,450,225	5,033,536
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,759,978	31,797,448	16,940,472

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
 დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ტართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 *	1 იანვარი 2020 *
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	3,091,689	5,991,034	735,748
მარაგები	7	3,134,932	1,194,008	427,995
სახელშეკრულებო აქტივი	8	-	2,776,114	1,277,954
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები		4,400	2,000	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,231,021	9,963,156	2,441,697
გრძელვადიანი აქტივები				
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	9	13,622,359	12,563,341	10,011,043
ძირითადი საშუალებები	10	1,756,445	1,674,395	1,668,499
საინვესტიციო ქონება	11	4,354,436	3,478,510	2,651,022
არამატერიალური აქტივები		41,604	51,853	62,102
გადახდილი ავანსები	12	3,754,113	4,066,193	106,109
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,528,957	21,834,292	14,498,775
სულ აქტივები		29,759,978	31,797,448	16,940,472
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	187,260	2,927,266	2,181,593
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	14	945,700	8,949,739	786,391
საბიუჯეტო გადასახდელები		680,777	790,132	209,424
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,813,737	12,667,137	3,177,408
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი	8	9,384,789	4,567,455	878,935
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	-	-	5,032,724
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	-	7,112,631	2,817,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,384,789	11,680,086	8,729,528
სულ ვალდებულებები		11,198,526	24,347,223	11,906,936
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	4,932,121	6,452,981	6,452,981
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		13,629,331	997,244	(1,419,445)
სულ კაპიტალი		18,561,452	7,450,225	5,033,536
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,759,978	31,797,448	16,940,472

* ზოგიერთი ნაწვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
 დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 *
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	8	24,122,197	6,387,134
მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	16	(10,704,639)	(3,421,735)
საერთო მოგება		13,417,558	2,965,399
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,685,012)	(1,063,632)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(110,540)	(23,108)
საოპერაციო მოგება		11,622,006	1,878,659
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	18	995,177	(97,616)
საპროცენტო ხარჯები	14	(741,951)	(649,528)
საპროცენტო შემოსავალი		796,855	1,285,174
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(40,000)	-
მოგება დაბეგვრამდე		12,632,087	2,416,689
მოგების გადასახადი ხარჯი	19	-	-
წლის წმინდა მოგება		12,632,087	2,416,689
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,632,087	2,416,689

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 *
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	8	24,122,197	6,387,134
მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	16	(10,704,639)	(3,421,735)
საერთო მოგება		13,417,558	2,965,399
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,685,012)	(1,063,632)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(110,540)	(23,108)
საოპერაციო მოგება		11,622,006	1,878,659
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	18	995,177	(97,616)
საპროცენტო ხარჯები	14	(741,951)	(649,528)
საპროცენტო შემოსავალი		796,855	1,285,174
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(40,000)	-
მოგება დაბეგვრამდე		12,632,087	2,416,689
მოგების გადასახადი ხარჯი	19	-	-
წლის წმინდა მოგება		12,632,087	2,416,689
 სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,632,087	2,416,689

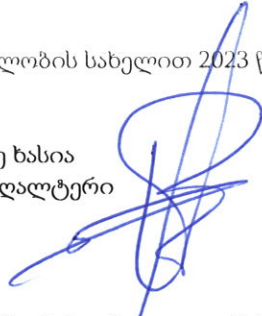
* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
დირექტორი



ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება *	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,452,981	(1,419,445)	5,033,536
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *	-	2,416,689	2,416,689
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,452,981	997,244	7,450,225
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,632,087	12,632,087
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,520,860)	-	(1,520,860)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,932,121	13,629,331	18,561,452

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

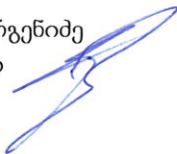
შპს „მოედანი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება *	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,452,981	(1,419,445)	5,033,536
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *	-	2,416,689	2,416,689
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,452,981	997,244	7,450,225
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,632,087	12,632,087
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,520,860)	-	(1,520,860)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,932,121	13,629,331	18,561,452

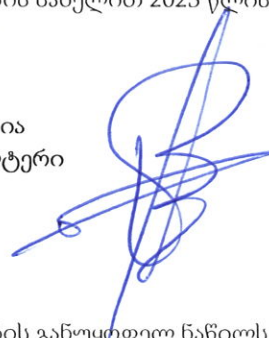
* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
 დირექტორი



ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 *
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება გადასახადებამდე		12,632,087	2,416,689
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	244,398	186,663
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		10,249	10,249
საპროცენტო ხარჯი	14	741,951	649,528
		(796,855)	(1,285,174)
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(995,177)	97,616
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილებები მარაგებში		(3,864,579)	(3,925,569)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		312,080	(3,960,084)
ცვლილებები გადავადებულ შემოსავალში		4,758,948	3,643,844
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,400)	(2,000)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		(56,540)	707,129
ცვლილებები სახელშეკრულებო აქტივში		2,776,114	(1,645,205)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		15,760,276	(3,106,314)
გადახდილი პროცენტები		(909,465)	(713,534)
მიღებული პროცენტები		796,855	1,285,174
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		15,647,666	(2,534,674)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(326,448)	(192,558)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(326,448)	(192,558)
საფინანსო საქმიანობები			
სესხის აღება	14	(16,522,425)	8,052,953
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	15	(1,520,860)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(18,043,285)	8,052,953
ფულისა და მისი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წლის განმავლობაში		(2,722,067)	5,325,721
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	18	(177,278)	(70,435)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	5,991,034	735,748
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	3,091,689	5,991,034

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნა	2022	2021 *
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება გადასახადებამდე		12,632,087	2,416,689
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	244,398	186,663
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		10,249	10,249
საპროცენტო ხარჯი	14	741,951	649,528
		(796,855)	(1,285,174)
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(995,177)	97,616
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილებები მარაგებში		(3,864,579)	(3,925,569)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		312,080	(3,960,084)
ცვლილებები გადავადებულ შემოსავალში		4,758,948	3,643,844
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,400)	(2,000)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		(56,540)	707,129
ცვლილებები სახელშეკრულებო აქტივში		2,776,114	(1,645,205)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		15,760,276	(3,106,314)
გადახდილი პროცენტები		(909,465)	(713,534)
მიღებული პროცენტები		796,855	1,285,174
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		15,647,666	(2,534,674)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(326,448)	(192,558)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(326,448)	(192,558)
საფინანსო საქმიანობები			
სესხის აღება	14	(16,522,425)	8,052,953
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	15	(1,520,860)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(18,043,285)	8,052,953
ფულისა და მისი ექვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წლის განმავლობაში		(2,722,067)	5,325,721
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	18	(177,278)	(70,435)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	6	5,991,034	735,748
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	6	3,091,689	5,991,034

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 ივნისს:

ვახტანგ გურგენიძე
 დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მოედანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 25 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის გათვალისწინებით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიამ 2021 წლის 1 დეკემბერს შეიცვალა დასახელება შპს „ტიფლის პიაცა“ და გახდა შპს „მოედანი“.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზურაბ და თეიმურაზ ზაღდასტანიშვილების ქ. №16, სართ. I, კომერციული ფართი №5, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია - 405292106.

კომპანიის საქმიანობას სფეროს წარმოადგენს კომერციული სამოქალაქო სამშენებლო სამუშაოები და დეველოპმენტი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს შემდეგი დამფუძნებლები: 70 %-ი წილის მფლობელი შპს „ოლდ ტიფლისი“ - ს/კ 404564663 (რომლის 42,86%-იან წილებს ფლობენ შპს „ინტერი“ - ს/კ 406258801 (საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი პ/ნ 62007000425, მიხეილ ჭელიძე) და შპს „კაპიტალ დეველოპმენტი“ - ს/კ 404444053 საბოლოო ბენეფიციარი ეკატერინე ნემსაძე პ/ნ 01008016133 და ვლადიმერ შარიქაძე პ/ნ 01017022163) და 30%-იანი წილის მფლობელი შპს „ოლის სახელოსნო“ - ს/კ 405211266, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია ოლღა ბერაძე - პ/ნ 01019006365.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,932,121 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,452,981 ლარი.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად ფუნქციონირებადობის დაშვებით.

ქვემოთ მე-3 შენიშვნაში აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენეს. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების შეფასების პრინციპით თუ სხვაგვარად არა აღნიშნული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები და საქმიანობის მომგებიანობა, საჭიროების შემთხვევაში კი ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ხელმძღვანელობის რწმენით სახსრები, რომლებსაც კომპანია გამოიმუშავებს აღნიშნული და სხვა მიმდინარე პროექტებით, საკმარისი იქნება მათი საოპერაციო ხარჯების დასაფარად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0979
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2022	2021
1 USD/GEL	2.9156	3.2209

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა ნასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. ნასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმებული იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
ნაგებობები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სამშენებლო მოწყობილობები	5 წელი
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივ ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

არამატერიალური აქტივი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
ლოგო და კორპორატიული სტილი	7 წელი
სხვა არამატერიალური აქტივი	7 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას საწყისი აღიარებისას აღრიცხავს თვითღირებულებით. ხოლო თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

- ▶ მიწის თვითღირებულება; როდესაც მიწის რეკლასიფიკაცია ხდება საინვესტიციო ქონებიდან, მისი სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ითვლება მის თვითღირებულებად;
- ▶ სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;
- ▶ სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია შენობის გასაყიდად მზაობამდე, დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების პროფესიული გასამრჯელო, სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯი და სხვა შესაბამისი დანახარჯები.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს, საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით, და დისკონტირებულს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად (თუ არსებითია), რასაც აკლდება დასრულების დანახარჯები და გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მარაგების თვითღირებულება გაყიდვის მომენტისთვის განისაზღვრება, როგორც გაყიდულ ქონებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და გაყიდული ქონების ფარდობითი ზომის მიხედვით მასზე განაწილებული არაპირდაპირი დანახარჯები.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები).

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კონტრიბუციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში / გაუნაწილებელ მოგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტით მიღებული საპროცენტო შემოსავალი და გაწეული ხარჯი

კომპანიამ გრძელვადიანი კონტრაქტით შეიძინა მიწა, რომლის ღირებულების გადახდაც უნდა მოხდეს ტრანშეებად და საბოლოო გადახდის დღედ განისაზღვრა 2022 წლის ოქტომბრის თვეში. მიღებული თანხის რაოდენობის, პერიოდისა და ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით სახეზეა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის არსებობა. გამომდინარე აქედან, საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება მოხდება კონტრაქტის გაფორმების დღეს არსებული საბაზრო განაკვეთის მეშვეობით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი

შემოსავლების აღიარება ხდება დაპირებული საქონლის და მომსახურებების კლიენტებისთვის მიწოდების აღწერისთვის იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც კლიენტი მოიპოვებს კონტროლს ამგვარ აქტივზე. შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვებიდან აშენებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება თანდათანობით, სანამ ვალდებულება სრულად არ შესრულდება, გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით (დღემდე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობა მთლიანი პროექტის მოსალოდნელ დანახარჯებთან). ვალდებულების შესრულების პროცენტულობა, რომელიც გამოითვლება შენობის მთლიან დანახარჯებზე დაყრდნობით, გამოიყენება ბინის სარეალიზაციო ფასისთვის, ბინის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად.

აშენებული (შექმნილი) უძრავი ქონების გაყიდვიდან მისაღები თანხები, ჩვეულებრივ მოიცავს, გარიგების ფასის წინასწარგადახდილ ნაწილს და პერიოდულ გადახდებს მშენებლობის განმავლობაში მომხმარებლის მხრიდან. ამ სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი აღიარდება, როდესაც ის არსებითია, გრძელვადიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან მიმართებაში და აისახება გადავადებულ შემოსავალში (შემოსავალში შემდგომი ზრდით მოგებასა და ზარალში) და ფინანსურ ხარჯებში ნამატის სახით.

სახელშეკრულებო აქტივი

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ კომპანია საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს დამატებით ანაზღაურება ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაწილდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე).

ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აქარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა: ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება/ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება

საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს გამოყენებული მასალების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021 და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ანგარიშგებათა გადახედვა. აღნიშნული ცვლილებები გამოწვეულია შემოსავლის გაანგარიშების პროგრესის კორექტირებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „მოედანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
მიმდინარე აქტივები			
სახელშეკრულებო აქტივი	3,772,034	(995,920)	2,776,114
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	-	2,000	2,000
გრძელვადიანი აქტივები			
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება (გრძელვადიანი)	16,780,647	(4,217,306)	12,563,341
ძირითადი საშუალებები	662,615	1,011,780	1,674,395
საინვესტიციო ქონება	-	3,478,510	3,478,510
გადახდილი ავანსები	4,069,924	(3,731)	4,066,193
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საბიუჯეტო გადასახდელები	(935,358)	145,226	(790,132)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	(5,121,630)	554,175	(4,567,455)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
მიმდინარე აქტივები			
სახელშეკრულებო აქტივი	1,810,300	(532,346)	1,277,954
გრძელვადიანი აქტივები			
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება (გრძელვადიანი)	13,273,481	(3,262,438)	10,011,043
ძირითადი საშუალებები	656,720	1,011,780	1,668,500
საინვესტიციო ქონება	-	2,651,022	2,651,022
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საბიუჯეტო გადასახდელები	(285,977)	76,553	(209,424)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	(1,059,116)	180,181	(878,935)
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	7,516,770	(1,129,636)	6,387,134
მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	(3,074,124)	(347,611)	(3,421,735)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(21,377)	(1,731)	(23,108)
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ზარალი	(39,563)	(58,053)	(97,616)
საპროცენტო ხარჯები	(869,758)	220,230	(649,528)
საპროცენტო შემოსავალი	118,391	1,166,783	1,285,174

შპს „მოედანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	2,815,411	(626,642)	2,188,769
მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	(1,070,078)	(56,341)	(1,126,419)
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ზარალი	(245,540)	(11,080)	(256,620)
საპროცენტო ხარჯები	(582,330)	456,705	(125,625)
საპროცენტო შემოსავალი	12,221	362,109	374,330

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	678,067	1,748,907	73,552
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	2,413,622	4,242,127	662,196
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	3,091,689	5,991,034	735,748

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	1,152	1,114	1,171
ნედლეული და მასალები	3,133,780	1,192,894	426,824
სულ მარაგები:	3,134,932	1,194,008	427,995

8. სახელშეკრულებო აქტივი / გადავადებული შემოსავალი / მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივები

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივების შეჯერება 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 იანვარი	2,776,114	1,277,954	-
აღიარებული შემოსავლის გადაჭარბება მისაღებ ანაზღაურებასთან შედარებით	(2,776,114)	1,498,160	1,277,954
31 დეკემბერი	-	2,776,114	1,277,954

8. სახელშეკრულებო აქტივი / გადავადებული შემოსავალი / მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი (გაგრძელება)

გადავადებული შემოსავალი

კომპანიის გადავადებული შემოსავალი შედგება მომხმარებლების მიერ საცხოვრებელი ფართების შესაძენად გადახდილი ავანსებისგან, დღ-ის გარეშე. პერიოდის განმავლობაში გადავადებულ შემოსავალში შესული მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ძირითადად, მიეწერება მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვის ხელშეკრულებების საფუძველზე მიღებულ საავანსო გადახდებს და დროთა განმავლობაში ნაკისრი ვალდებულების შესულების შემდეგ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის სახით აღიარდება.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 იანვარი	4,567,455	878,935	-
მიღებული ანაზღაურების გადაჭარბება აღიარებულ შემოსავალთან შედარებით	4,817,334	3,688,520	878,935
31 დეკემბერი	9,384,789	4,567,455	878,935

მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი

კომპანიის მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს 2022 და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის წარმოადგენს საცხოვრებელი ფართების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალი. 2022 ელს კომპანიამ გაყიდა 7,991, 2021 წელს კომპანიამ გაყიდა საცხოვრებელი ფართი 3,694 კვ.მ.

9. მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

კომპანიის მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიწა	3,104,756	5,429,619	6,074,076
დაუმთავრებელი მშენებლობა	10,517,603	7,133,722	3,936,967
სულ მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება:	13,622,359	12,563,341	10,011,043

კომპანიას, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული სესხები იყო უზრუნველყოფილი მარგებად კლასიფიცირებული მიწის ნაკვეთი.

შპს „მოედანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სამშენებლო მოწყობილობები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,011,780	149,907	28,085	26,794	20,827	565,616	-	1,803,009
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	19,283	7,453	14,670	173,336	-	214,742
ტრანსფერი	-	-	-	-	-	(24,095)	-	(24,095)
31 დეკემბერი 2021	1,011,780	149,907	47,368	34,247	35,497	714,857	-	1,993,656
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	165	6,992	3,705	217,300	98,286	326,448
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,011,780	149,907	47,533	41,239	39,202	932,157	98,286	2,320,104
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020	-	43,430	5,325	3,160	1,886	80,709	-	134,510
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	47,594	6,580	6,209	6,593	117,775	-	184,751
31 დეკემბერი 2021	-	91,024	11,905	9,369	8,479	198,484	-	319,261
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	47,594	9,483	8,111	7,267	171,943	-	244,398
31 დეკემბერი 2022	-	138,618	21,388	17,480	15,746	370,427	-	563,659
საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,011,780	106,477	22,760	23,634	18,941	484,907	-	1,668,499
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,011,780	58,883	35,463	24,878	27,018	516,373	-	1,674,395
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,011,780	11,289	26,145	23,759	23,456	561,730	98,286	1,756,445

კომპანიას სრულიად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

კომპანიას, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული სესხები იყო უზრუნველყოფილია მიწის ნაკვეთით.

შპს „მოედანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

11. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონება 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
1 იანვარი 2020	1,631,928	1,019,094	2,651,022
დამატება	-	827,488	827,488
31 დეკემბერი 2021	1,631,928	1,846,582	3,478,510
დამატება	-	875,926	875,926
31 დეკემბერი 2022	1,631,928	2,722,508	4,354,436

კომპანიის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს კომერციული ფართები (დაუმთავრებელი მშენებლობა) და მიწის ნაწილი, რომელზეც დამატებულია კომერციული ფართები.

კომპანიას, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული სესხები იყო უზრუნველყოფილი საინვესტიციო ქონებით (მიწის ნაკვეთით).

12. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2022 წლის 21 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს უძრავი ქონების მშენებლობისთვის, საქონლის შეძენისა და მომსახურების მიღების მიზნით წინასწარ გადახდილ თანხებს.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს ვალდებულებებს, რომელიც წარმოქმნილია საქონლისა შეძენისა და მომსახურების მიღების შედეგად. კომპანიის მთავარ სავაჭრო ვალდებულებას წარმოადგენდა 2021 წელს შპს "მაილინ გრუპის" მიმართ არსებული დავალიანება, რომელიც წარმოიშვა 2018 წელს შეძენილი მიწის ღირებულებიდან, აღნიშნული ვალდებულება 2022 წელს სრულად დაფარა კომპანიამ. კომპანიის სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 187,260 ლარს (2021 - 2,927,266 ლარი, 2020 - 2,181,593).

14. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
თიბისი ბანკი (#6602002-10734187)	03-დეკ-19	03-იან-23	10.17%	-	5,539,965	786,391
თიბისი ბანკი (#6602002-11084623)	14-სექ-20	19-ნოე-23	10.15%	945,700	2,161,299	-
თიბისი ბანკი (#6602002-11607887)	27-სექ-21	24-სექ-24	9.29%	-	1,248,475	-
სულ სასესხო ვალდებულებები:				945,700	8,949,739	786,391

14. სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასესხო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
თიბისი ბანკი (#6602002-10734187)	03-დეკ-19	03-იან-23	10.17%	-	477,226	2,162,549
თიბისი ბანკი (#6602002-11084623)	14-სექ-20	19-ნოე-23	10.15%	-	3,124,136	655,320
თიბისი ბანკი (#6602002-11607887)	27-სექ-21	24-სექ-24	9.29%	-	3,511,269	-
სულ სასესხო ვალდებულები:				-	7,112,631	2,817,869

<i>მათ შორის:</i>	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სესხის ძირი	945,700	15,906,145	3,604,260
საპროცენტო ვალდებულება	-	156,225	-
სულ:	945,700	16,062,370	3,604,260

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა	2022	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	16,062,370	3,604,260	-
სესხის აღება	947,360	14,185,150	3,635,130
გადახდილი ძირი	(14,664,285)	(1,456,396)	-
გადახდილი პროცენტი	(898,176)	(493,304)	(125,625)
საპროცენტო ხარჯი	741,951	649,528	125,625
სესხის გადაფასება	(1,243,520)	(426,868)	(30,870)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	945,700	16,062,370	3,604,260

კომპანიის საპროცენტო ხარჯების 2022 და 2021 დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს სს "თიბისი ბანკი"-ს მიმართ ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს.

კომპანიას, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებულ სესხზე უზრუნველყოფა არ გააჩნია, შესაბამისად კომპანიის კუთვნილი ქონება არ არის იპოთეკით დატვირთული.

ამასთან კომპანიამ სრულად დაფარა სესხი, 2023 წლის იანვარში, რის შემდგომაც კომპანიას აღარ დარჩა სასესხო ვალდებულებები.

15. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი მოიცავს შპს "ოლდ ტფილისისა" - ს/კ 404564663 და შპს "ოლის სახელოსნოს" - ს/კ 405211266 მიერ კომპანიის კაპიტალში განხორციელებულ ფულად შენატანებს, რომლის საბოლოო ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,932,121 ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბრის - 6,542,981 ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრის - 6,542,981 ლარი).

2022 წლის განმავლობაში შემცირდა კომპანიის კაპიტალი ფულადი ფორმით 1,520,860 ლარით, აღნიშნული თანხა პარტნიორებზე განაწილდა შემდეგნაირად: შპს „ოლდ ტიფლისი“ – 1,216,384 ლარი; შპს „ოლის სახელოსნო“ – 304,476 ლარი. აღნიშნულ კაპიტალის შემცირებას არ მოუხდენია წილების შემცირება.

შპს „მოედანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

16. მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება

კომპანიის მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდულ უძრავი ქონების თვითღირებულება 2022 და 2021 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2022	2021
მიწის ღირებულება	2,324,863	644,458
მასალების დანახარჯები	6,250,238	2,228,355
პირდაპირი ხელფასები	2,065,411	484,152
ცვეთა	64,127	64,770
სულ მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება:	10,704,639	3,421,735

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	953,387	443,738
სარეკლამო ხარჯი	281,004	280,832
ცვეთა და ამორტიზაცია	190,520	130,230
კომუნალური ხარჯები	59,319	38,022
საკონსულტაციო ხარჯები	28,177	22,861
სხვა საგადასახადო ხარჯი	26,430	11,901
საბანკო მომსახურების ხარჯი	20,010	18,328
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6,730	4,011
კვლევის ხარჯები	1,271	-
სხვა ხარჯები	118,164	113,709
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები:	1,685,012	1,063,632

18. წმინდა მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან

კომპანიის ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი 2022 და 2021 დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
არარეალიზებული კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)	(177,279)	(70,944)
რეალიზებული კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)	1,172,456	(26,672)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	995,177	(97,616)

19. დაბეგვრა

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა ჯგუფზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან, 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტის მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. 2022 წელს კომპანიას მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია.

19. დაბეგვრა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია:

- საკრედიტო რისკი,
- საბაზრო (მათ შორის, სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკი) და
- ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2022	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	678,067	2,413,622	3,091,689
სულ ფინანსური აქტივები	678,067	2,413,622	3,091,689
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	187,260	-	187,260
სასესხო ვალდებულება	-	945,700	945,700
სულ ფინანსური ვალდებულებები	187,260	945,700	1,132,960
ღია სავალუტო პოზიცია	490,807	1,467,922	1,958,729

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,748,907	4,242,127	5,991,034
სულ ფინანსური აქტივები	1,748,907	4,242,127	5,991,034
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	127,724	2,799,542	2,927,266
სასესხო ვალდებულება	-	16,062,370	16,062,370
სულ ფინანსური ვალდებულებები	127,724	18,861,912	18,989,636
ღია სავალუტო პოზიცია	1,621,183	(14,619,785)	(12,998,602)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2020	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	73,552	662,196	735,748
სულ ფინანსური აქტივები	73,552	662,196	735,748
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	227,726	6,986,591	7,214,317
სასესხო ვალდებულება	-	3,604,260	3,604,260
სულ ფინანსური ვალდებულებები	227,726	10,590,851	10,818,577
ღია სავალუტო პოზიცია	(154,174)	(9,928,655)	(10,082,829)

შპს „მოედანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოდგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20%-იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით. დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება (ზარალი)	293,585	(293,585)	(2,368,734)	2,368,734	(1,730,140)	1,730,140

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია კომპანიის მიერ აღებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,091,689	5,991,034	735,748
სულ	3,091,689	5,991,034	735,748

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის კომპანიის მიერ ვალდებულებების ვერ შესრულების რისკი. კომპანიის პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3,091,689	-	3,091,689
სულ ფინანსური აქტივები	3,091,689	-	3,091,689
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	187,260	-	187,260
სასესხო ვალდებულება	945,700	-	945,700
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,132,960	-	1,132,960
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,958,729	-	1,958,729

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	5,991,034	-	5,991,034
სულ ფინანსური აქტივები	5,991,034	-	5,991,034
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,927,266	-	2,927,266
სასესხო ვალდებულება	8,949,739	7,112,631	16,062,370
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,877,005	7,112,631	18,989,636
ლიკვიდურობის გარღვევა	(5,885,971)	(7,112,631)	(12,998,602)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2020	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	735,748	-	735,748
სულ ფინანსური აქტივები	735,748	-	735,748
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,181,593	5,032,724	7,214,317
სასესხო ვალდებულება	786,391	2,817,869	3,604,260
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,967,984	7,850,593	10,818,577
ლიკვიდურობის გარღვევა	(2,232,236)	(7,850,593)	(10,082,829)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2022	2021
მაღალი რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება	444,301	216,097
	444,301	216,097

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- 2023 წლის დასაწყისში კომპანიამ სრულად დაფარა სს „თი ბი სი ზანკში“ არსებული სესხი, რომლის შემდგომაც კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აღარ გააჩნია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „მოედანი“ - 405292106

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების გეგმები

შპს „მოედანი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2018 წლის 25 სექტემბერს დაარსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (თავდაპირველი დასახელება შპს „ტიპლის პიაცა“. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია საცხოვრებელი ბინების, კომერციული ქონებების გაყიდვა/იჯარით გაცემა.

2019 წლის სექტემბრს კომპანიამ დაიწყო პროექტის „მოედანი“-ს მშენებლობა და წინასწარი გაყიდვები.

2022 წლის პროგნოზი

კომპანია მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიას აქვს გაყიდვების მოლოდინი. კომპანიამ მიმდინარე პროექტიდან თავის საკუთრებაში დაიტოვა კომერციული ფართები, ამ ფართების იჯარით გაცემას და შემოსავლის მიღებას გეგმავს 2023 წლის განმავლობაში, ასევე 2023 წელს კომპანიამ მოიპოვა „სასტუმრო“-ს მშენებლობის ნებართვა, აღნიშნულ პროექტს ახორციელებს წარმატებით. ნეგატიური ფაქტორები არ შეუშლის ხელს კომპანიას საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, როგორც ეს აღნიშნულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას აქვს ადმინისტრაციული ოფისი, სადაც 2022 წლის განმავლობაში მუშაობდა ადმინისტრაციის 7 თანამშრომელი, კომპანიის თანამშრომლები ძირითადად მუშაობენ გაყიდვების და კლიენტებთან კომუნიკაციის მიმართულებით, რაც შეეხება მმართველობით მხარეს, კომპანიას ყავს დირექტორი, ასევე ფინანსური და იურიდიული განყოფილება, ხოლო 2021 წლიდან კომპანიას მარკეტინგულ მომსახურებას უწევს შპს „სიმეტრა“ (ს/კ 405342295).

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიის მმართველი მენეჯმენტი მუდმივად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასებისა და კონკურენტების შესწავლას, პროცესი სრულად ხორციელდება შიდა ძალებით. რომელიც წელიწადში ერთხელ წლიური ბიუჯეტის მომზადების ფარგლებში იკვლევს სამშენებლო ბაზარზე არსებულ

სიახლეებს და სამომავლო გამოწვევებს. მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე კი ხდება კომპანიის სამომავლო პერფორმანსის დაგეგმვა.

რაიმე ოფიციალური კვლევა კონკურენტების შესწავლასთან ან ბაზრის ანალიზთან დაკავშირებით კომპანიას არ ჩატარებია.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის მთლიანმა სრულმა შემოსავალმა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებისათვის 24,122,197- ლარი შეადგინა, აგრეთვე კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,387,134 ლარს.

კომპანია ჯერ კიდევ მზარდია, წინა პერიოდისგან განსხვავებით, 2022 წელს კომპანიის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითია და შეადგენს 3,091,689 ლარს.

სუბიექტის კაპიტალი

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ყავს ორი დამფუძნებელი იურიდიული პირი, კაპიტალში შენატანები არის შემდეგი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი კაპიტალი 4,932,121 -ლარი,

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს „ოლდ ტიპლისი“	70%	70%
შპს „ოლის სახელოსნო“	30%	30%
	100.00%	100.00%

რისკების მართვა

ჩვენი მმართველი კომპანიის აღმასრულებელი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვაზე და შიდა კონტროლზე. დანერგილია რისკების ეფექტური მართვის პროცესი ყოველდღიურ საქმიანობაში. გარდა ამისა, კომპანიის უმთავრესი პრიორიტეტია ისეთი გარემოს შექმნა, სადაც საჭიროა გახსნილობა და გამჭვირვალობა იმასთან დაკავშირებით, თუ მიიღება გადაწყვეტილებები და იმართება რისკები. ბიზნესის ხელმძღვანელები ანგარიშვალდებულნი არიან რისკების მართვის და შიდა კონტროლის პროცესებზე. ფინანსური დეპარტამენტი, პასუხისმგებელია კომპანიის ოპერაციების, საქმიანობის, სისტემებისა და პროცესების რეგულარულ მიმოხილვაზე რათა შეაფასოს და უზრუნველყოს გონივრული, დამოუკიდებელი და ობიექტური რწმუნება და საკონსულტაციო მომსახურება, რომელიც შექმნილია კომპანიის ოპერაციებისთვის ღირებულების დამატებისა და გაუმჯობესების მიზნით. გარდა ამისა, ყოველთვიური საანგარიშო პაკეტების მომზადება ხდება კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ, რომელსაც შემდეგ გადახედავს დირექტორი. ფინანსურ შედეგებს და ანგარიშგების პროცესს მმართველი კომპანია ყოველთვიურად აკონტროლებს. მენეჯმენტი ასევე აანალიზებენ ძირითად ცვლილებებს და ბიუჯეტიდან გადახრებს. ქვემოთ ჩამოთვლილია კომპანიის მთავარი პოტენციური რისკები და მათ შესამცირებლად შესაბამისი რეაგირება:

ობიექტის მშენებლობას ახორციელებს შპს „მოედანი“, დასაქმებულ კადრებს მრავალწლიანი გამოცდილება აქვს საცხოვრებელი და სხვა ტიპის ობიექტების მშენებლობაში. მათი მხრიდან მშენებლობის რისკები სრულად არის გაანალიზებული და შესაბამისად მისი შესამცირებლად მიღებულია შესაბამისი ზომები. ობიექტის მშენებლობა

მიმდინარეობს შრომის უსაფრთხოების სრული დაცვით, ამისთვის კომპანიას ჰყავს სპეციალური ზედამხედველობითი სამსახური, რომელიც პასუხისმგებელია ობიექტის მიმდინარეობაზე, აღნიშნული სამსახური უზრუნველყოფს კანონით გათვალისწინებული ყველა ნორმის და სტანდარტის დაცვას.

პროექტის ბიუჯეტის გადახარჯვა - ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორი არის კომპანიის მიერ ბიუჯეტის გადახარჯვა. შედეგად შესაძლოა კომპანია აღმოჩნდეს ფინანსური პრობლემების წინაშე და არ აღმოაჩნდეს საკმარისი ფულადი სახსრები პროექტის დასასრულებლად. ამასთან, ბიუჯეტის გადახარჯვა პირდაპირ კავშირშია კომპანიის მომგებიანობის გაუარესებასთან. პოტენციური რისკების დასაზღვევად სამშენებლო პროექტის დაწყებამდე კომპანიის მენეჯმენტი ადგენს დეტალურ ფინანსურ მოდელს, სადაც ცალკე გამოყოფილია ბიუჯეტი გაუთვალისწინებელი ხარჯებისთვის. გარდა ამისა, პროექტის მიმდინარეობისას ზედამხედველობის სამსახური, ისევე როგორც ფინანსური დეპარტამენტი, აქტიურად ჩართულია ხარჯების კონტროლის პროცესში და ყოველთვიურ მონიტორინგს უკეთებს შესრულებულ სამუშაოებს.

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოლობარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

კომპანია ექვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის ძირითადი გარიგებები დენომინირებულია

და ხორციელდება აშშ დოლარში, ხოლო მისი ვალუტის რისკი წარმოიქმნება, ძირითადად, ლარის მიმართებაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალუტები, რომლებსაც კომპანიაზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება ჰქონდათ 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, მის ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე. ანალიზი ითვალისწინებს სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობის გავლენას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში, იმ დაშვებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი რჩება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებით გამოითვლება, როგორც 12 თვის განმავლობაში გაცვლითი კურსების ყოველდღიური ცვლილების სტანდარტული გადახრა. ცხრილში ნეგატიური თანხა ასახავს მოგება-ზარალის ან კაპიტალის პოტენციურ წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს წმინდა პოტენციურ ზრდას.

შპს „მოედანი“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2022	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტი	678,067	2,413,622	3,091,689
სულ ფინანსური აქტივები	678,067	2,413,622	3,091,689
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	187,260	-	187,260
სასესხო ვალდებულება	-	945,700	945,700
სულ ფინანსური ვალდებულებები	187,260	945,700	1,132,960
ღია სავალუტო პოზიცია	490,807	1,467,922	1,958,729

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,748,907	4,242,127	5,991,034
სულ ფინანსური აქტივები	1,748,907	4,242,127	5,991,034
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	127,724	2,799,542	2,927,266
სასესხო ვალდებულება	-	16,062,370	16,062,370
სულ ფინანსური ვალდებულებები	127,724	18,861,912	18,989,636
ღია სავალუტო პოზიცია	1,621,183	(14,619,785)	(12,998,602)

სავალუტო რისკი

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოადგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20%-იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით. დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება (ზარალი)	293,585	(293,585)	(2,368,734)	2,368,734

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის კომპანიის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულების რისკი. კომპანიის პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შპს „მოედანი“
 მმართველობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3,091,689	-	3,091,689
სულ ფინანსური აქტივები	3,091,689	-	3,091,689
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	187,260	-	187,260
სასესხო ვალდებულება	945,700	-	945,700
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,132,960	-	1,132,960
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,958,729	-	1,958,729

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	5,991,034	-	5,991,034
სულ ფინანსური აქტივები	5,991,034	-	5,991,034
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,927,266	-	2,927,266
სასესხო ვალდებულება	8,949,739	7,112,631	16,062,370
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,877,005	7,112,631	18,989,636
ლიკვიდურობის გარღვევა	(5,885,971)	(7,112,631)	(12,998,602)

დირექტორი, ვახტანგ გურგენიძე

შპს „მოედანი“

30.06.2023 წელი

შპს „მოედანი“
 მმართველობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3,091,689	-	3,091,689
სულ ფინანსური აქტივები	3,091,689	-	3,091,689
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	187,260	-	187,260
სასესხო ვალდებულება	945,700	-	945,700
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,132,960	-	1,132,960
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,958,729	-	1,958,729

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	5,991,034	-	5,991,034
სულ ფინანსური აქტივები	5,991,034	-	5,991,034
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,927,266	-	2,927,266
სასესხო ვალდებულება	8,949,739	7,112,631	16,062,370
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,877,005	7,112,631	18,989,636
ლიკვიდურობის გარღვევა	(5,885,971)	(7,112,631)	(12,998,602)

დირექტორი, ვახტანგ გურგენიძე

შპს „მოედანი“

30.06.2023 წელი

