

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2023

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. სხვა ნასესხები თანხები.....	17
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. სხვა შემოსავალი.....	18
13. სხვა ხარჯები.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
15. კაპიტალის მართვა.....	21
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	21
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	23

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	80 309	88 916
არამატერიალური აქტივები	5	1 609	2 965
სულ გრძელვადიანი აქტივები		81 918	91 880
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	508 411	347 979
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 054 155	905 536
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	416 519	583 685
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		400	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1 979 485	1 837 200
სულ აქტივები:		2 061 403	1 929 080
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		1 199 250	569 372
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 199 250	569 372
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	-
სხვა ნასესხები თანხები	9	303 339	586 920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		303 339	586 920
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	527 343	750 973
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		9 267	8 443
საგადასახადო ვალდებულებები		22 204	13 372
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		558 814	772 788
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 061 403	1 929 080

დირექტორი:

გ. ქურბული

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	80 309	88 916
არამატერიალური აქტივები	5	1 609	2 965
სულ გრძელვადიანი აქტივები		81 918	91 880
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	508 411	347 979
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 054 155	905 536
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	416 519	583 685
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		400	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1 979 485	1 837 200
სულ აქტივები:		2 061 403	1 929 080
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		1 199 250	569 372
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 199 250	569 372
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	-
სხვა ნასესხები თანხები	9	303 339	586 920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		303 339	586 920
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	527 343	750 973
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		9 267	8 443
საგადასახადო ვალდებულებები		22 204	13 372
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		558 814	772 788
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 061 403	1 929 080

დირექტორი:

გ. ქურბული



(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	3 230 349	2 369 822
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(1 725 427)	(1 377 445)
საერთო მოგება		1 504 922	992 376
სხვა შემოსავალი	12	15 511	27 949
სარეკლამო ხარჯები		(4 024)	(2 404)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(246 527)	(158 568)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(350 505)	(302 412)
სოციალური დანარიხებები (საპენსიო)		(7 070)	(6 132)
იჯარების ხარჯები		(36 974)	(39 031)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(25 424)	(23 136)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(17 483)	(18 557)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(846)	(868)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(2 845)	(3 224)
სხვა ხარჯები	13	(146 312)	(113 522)
საპროცენტო ხარჯი		(43 339)	(49 000)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(9 208)	(1 896)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		629 877	301 574
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		629 877	301 574
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		569 372	267 798
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1 199 249,62	569 372

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		2 775 297	2 096 342
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		6 731	3 151
დეპოზიტიდან მიღებული პროცენტები		5 293	5 236
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები		-	4 760
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(1 226 497)	(680 038)
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(38 516)	(37 485)
საბუღალტრო, იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი		(30 000)	(27 300)
გადახდილი გადასახადები		(460 961)	(334 192)
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(1 481)	(1 594)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(5 739)	(5 646)
ავტომანქანის შენახვისა და საწვავის ხარჯები		(113 422)	(82 268)
დაზღვევის ხარჯი		(4 965)	(6 497)
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(6 775)	(1 943)
გადაზიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(135 685)	(78 290)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(270 392)	(234 105)
თანამშ. მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები		(18 338)	(10 565)
მარკეტინგულ მომსახ-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(273 676)	(164 524)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(31 182)	(26 922)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		169 693	418 120
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები ძირ.საშუალებების გაყიდვიდან		-	3 503
ძირ.საშუალებების შეძენა		(9 939)	(27 412)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9 939)	(23 909)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტები		(236 920)	-
სესხის ძირის დაბრუნება		(90 000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(326 920)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(167 166)	394 212
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	583 685	189 473
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	416 519	583 685

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	მოგების განაწილება	სულ
<u>31.12.2020 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>267 798</u>	<u>-</u>	<u>267 798</u>
2021 წლის წმინდა მოგება	-	301 574	-	301 574
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>569 372</u>	<u>-</u>	<u>569 372</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	629 877	-	633 507
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>1 199 249</u>	<u>-</u>	<u>1 199 249</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2016 წლის 20 იანვრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 406166857, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2016 წლის 21 იანვარს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (გურამ ქურხული, პ/ნ 01012024392) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

კომპანიის დამფუძნებელ-პარტნიორი საზოგადოების დაფუძნების დღიდან ასრულებს/(დანიშნულია) დირექტორის მოვალეობას და შესაბამისად ერთპიროვნულად წარმოადგენს საზოგადოებას.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2016 წლის 21 იანვარი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

ასევე, დღიდან რეგისტრაციისა უცვლელია საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობაც.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ლეხ კაჩინსკის ქ., №1, კორპ. №3, ბ.39.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდებშიც კომპანიის ფაქტიურად გილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (საწყობი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი N140.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური და ჰიგიენური პროდუქციის რეალიზაცია. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე.

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

01.01.2022 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 22 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2023 წლისათვის კი 20 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

ამონაგების აღიარება

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

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

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

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

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

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

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

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

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

არამატერიალური აქტივები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

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

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

კაპიტალის მართვა

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

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

დივიდენდი

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

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

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

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

ვალუტის სახეობა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1 აშშ დოლარი	2,7020	3,0976	3,2766
1 ევრო	2,8844	3,504	4,0233

ურთიერთგაქვითვა

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

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ოფისის აღჭურვილობა	20-33%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-33%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20-33%

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
	შეძენის ღირებულება							
1	ოფისის აღჭურვილობა	8 013	4 200	(792)	4 605	330	-	4 275
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12 598	4 223	(6 702)	15 077	2 672	(992)	13 397
3	სატრანსპორტო საშუალებები	107 317	-	-	107 317	24 410	(14 357)	97 264
4	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1 438	-	(3 844)	5 281	-	-	5 281
	ჯამი	129 365	8 423	(11 337)	132 280	27 412	(15 349)	120 217
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
	ცვეთა							
1	ოფისის აღჭურვილობა	(3 571)	(923)	787	(3 436)	(548)	-	(2 887)
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(6 697)	(2 927)	6 701	(10 471)	(2 847)	965	(8 589)
3	სატრანსპორტო საშუალებები	(37 428)	(12 838)	-	(24 590)	(14 058)	9 180	(19 712)
4	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(1 360)	(288)	3 795	(4 868)	(594)	-	(4 274)
	ჯამი	(49 057)	(16 975)	11 282	(43 365)	(18 048)	10 145	(35 462)
	საბალანსო ღირებულება	80 309	(8 552)	(55)	88 916	9 364	(5 204)	84 756

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების მოძრაობა								(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
შეძენის ღირებულება								
1	საბუღალტრო პროგრამები	5 085	-	(847)	5 932	847	-	5 085
	ჯამი	5 085	-	(847)	5 932	847	-	5 085
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
ცვეთა								
1	საბუღალტრო პროგრამები	(3 476)	(508)	-	(2 967)	(508)	-	(2 459)
	ჯამი	(3 476)	(508)	-	(2 967)	(508)	-	(2 459)
	საბალანსო ღირებულება	1 609	(508)	(847)	2 965	339	-	2 626

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	გაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონელი	500 980	338 376
2	სამეურნეო მარაგები	7 430	9 602
	ჯამი	508 411	347 979

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

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

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო მოთხოვნები	926 239	790 110
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირის მიმართ	926 239	790 110
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	-	-
2	გადახდილი ავანსები	127 916	115 425
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	20 465	15 628
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	107 451	99 797
	ჯამი	1 054 155	905 535

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2 965	1 374
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	-	-
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	408 604	382 271
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	4 950	40
5	დეპოზიტი 19.10.21-19.01.22წ ვადით	-	200 000
	ჯამი	416 519	583 685

9. სხვა ნასესხები თანხები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
	სხვა იურიდი.პირისგან	260 000	350 000
1	რეზიდენტი იურიდიული პირი	260 000	350 000
	გადასახდელი პროცენტები	43 339	236 920
1	რეზიდენტი იურიდიული პირი	43 339	236 920
	ჯამი	303 339	586 920

სხვა ნასესხებ თანხებს წარმოადგენს რეზიდენტ 1 (ერთი) იურიდიულ პირთან 2016 წლის 1 თებერვალს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულ სესხს შემდეგი პირობებით: სესხის მოქმედების ვადა - 4 წელი (2020 წელს ვადა გაგრძელდა კიდევ 3 წლით); სესხის ოდენობა - 250 000 ლარი (2019 წელს გაიზარდა 350 000 ლარამდე); წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 14%.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო ვალდებულებები	525 811	746 357
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	525 752	746 298
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	59	59
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	1 532	4 616
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	1 532	4 616
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	-	-
	ჯამი	527 343	750 973

11. ამონაგები

(ლარი)			
	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	3 268 180	2 412 015
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	1 328	3 340
3	გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(39 160)	(45 533)
	ჯამი	3 230 349	2 369 822

12. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	საპროცენტო შემოსავალი (საბანკო დეპოზიტი)	5 293	5 236
2	დადებითი საკურსო სხვაობები	7 794	1 948
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (საშემოსავლოს შეღავათები)	175	5 897
4	მოგება ძირ.საშ-ის გაყიდვიდან	288	11 612
5	უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი და მომსახ.-ება	30	105
6	სადაზღვევო შემთხვ.ჩარიცხული თანხები	1 930	3 151
	ჯამი	15 511	27 949

13. სხვა ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	კომპიუტერული, საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯები	7 285	5 909
2	სატრანსპორტო ხარჯი (ტექდათვალიერება, საწვავი, ავტოტექმომსახ. და მასალები)	100 516	76 801
3	საკომუნიკაციო ხარჯები	4 877	5 135
4	დაზღვევის ხარჯი	5 274	6 895
5	კომუნალური ხარჯები	3 392	3 249
6	მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	17 473	11 144
7	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	7 495	4 231
	ჯამი	146 312	113 363

14. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა

საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

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

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 054 155	905 536
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	400	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	413 554	582 311
ნაღდი ფული	2 965	1 374
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1 471 074	1 489 221

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

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

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2022	31.12.2021
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (საბანკო დეპოზიტი)	-	200 000
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	260 000	350 000
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(260 000)	(150 000)

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

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში გასაწევი სხვა ხარჯებიც, ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	558 814	-	-	-	558 814
მიღებული სესხები	43 339	260 000	-	-	303 339
სულ მომავალში გადასახდელები	602 153	260 000	-	-	862 153
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	400	-	-	-	400
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	1 054 155	-	-	-	1 054 155
ფული და ექვივალენტები	416 519	-	-	-	416 519
წმინდა პოზიცია	868 921	(260 000)	-	-	608 921

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	772 788	-	-	-	772 788
მიღებული სესხები	236 920	-	350 000	-	586 920
სულ მომავალში გადასახდელები	1 009 708	-	350 000	-	1 359 708
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სავანსო მოთხოვნები	905 536	-	-	-	905 536
ფული და ექვივალენტები	583 685	-	-	-	583 685
წმინდა პოზიცია	479 513	-	(350 000)	-	129 513

15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

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

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

- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2022 წელი	2021 წელი
1	გურამ ქურხული	დარიცხული ა.მ-ის იჯარის ხარჯი	1 500	1 500
2	გურამ ქურხული	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	19 041	14 023
	ჯამი		20 541	15 523

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2021წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2022	ნაშთი 31/12/2021
1	გურამ ქურხული	დარიცხული ა.მ-ის იჯარის ნაშთი	-	100
2	გურამ ქურხული	ხელმძღვანელის გასამრჯელო(ნაშთი)	-	614
	ჯამი		-	714

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

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

19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2022წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში, რომლებსაც არსებითი ხასიათი აქვს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

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

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

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

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