

შპს ინვეტ ფიდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინვეტ ფიდი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი



ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,451,579	3,506,309
არამატერიალური აქტივები		2,865	8,326
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,454,444	3,514,635
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4,510,946	2,567,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,146,347	1,041,699
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	544,329	828,101
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	157,867	443,330
სულ მიმდინარე აქტივები		6,359,489	4,881,048
სულ აქტივები		9,813,933	8,395,683
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,649,595	2,649,595
გაუნაწილებელი მოგება		3,919,473	2,559,073
სულ კაპიტალი		6,569,068	5,208,668
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	185,611	548,460
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		185,611	548,460
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,894,303	565,508
მოკლევადიანი სესხები	11	1,081,798	1,687,325
საგადასახადო ვალდებულებები		83,153	349,721
მიღებული ავანსები		-	36,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,059,253	2,638,554
სულ ვალდებულებები		3,244,865	3,187,014
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,813,933	8,395,682

გამოსაქვეყნებლად დატვირთულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტო.

დავით შალაშერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი



ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემოსავალი	შენიშვნა	2022	2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	34,469,328	22,880,379
სულ შემოსავალი	14	(31,694,627)	(20,939,683)
მიწოდების ხარჯები		2,774,701	1,940,696
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(317,330)	(129,745)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	16	(1,096,231)	(705,122)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		(10,786)	(86,680)
საპროცენტო ხარჯები		84,612	42,168
მოგება მოგების გადასახადამდე		(74,566)	(33,192)
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,360,400	1,028,125
წლიური მოგება		-	-
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		1,360,400	1,028,125
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-
		1,360,400	1,028,125

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი



ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	1,937,595	1,530,949	3,468,544
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,028,125	1,028,125
კაპიტალის ზრდა	712,000	-	712,000
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	10 2,649,595	2,559,073	5,208,668
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,360,400	1,360,400
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	10 2,649,595	3,919,473	6,569,068

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი



ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		1,360,400	1,028,125
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		255,215	232,023
დებიტორული რეზერვების ხარჯი		2,836	10,004
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი		-	3,224
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯის რევერსიდან შემოსავალი		(399)	-
მარაგების რეზერვის ხარჯი		-	10,845
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი		-	8,791
სესხის საპროცენტო ხარჯი		74,566	33,192
საკუროს ზარალი/მოგება		(84,612)	(42,168)
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1,608,006	1,284,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(107,484)	(534,490)
მარაგების ზრდა		(1,943,028)	(854,669)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)		284,171	(367,615)
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(266,569)	240,716
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება		(36,000)	36,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		1,328,795	40,525
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		867,891	(155,497)
გადახდილი პროცენტები		(72,063)	(33,192)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		795,828	(188,689)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(195,024)	(1,046,474)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	712,000
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(195,024)	(334,474)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(2,334,003)	(479,177)
სესხების აღება		1,453,446	1,241,688
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/დაგენერირებული ფინანსური საქმიანობიდან		(880,557)	762,511
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(279,753)	239,348
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	443,330	211,752
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(5,710)	(7,770)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	157,867	443,330

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი



ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს ინვეტ ფიდი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ..... 1

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება

ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	2
ცალკეული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	3
ცალკეული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	4
ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	5

ცალკეული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ინვეტ ფიდი და მისი საქმიანობა	6
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	15
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	17
5. ძირითადი საშუალებები	18
5. მარაგები.....	19
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები,	19
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
9. საწესდებო კაპიტალი	19
10. სესხები.....	20
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
12. შემოსავალი.....	20
13. რეალიზაციის თვითღირებულება	21
14. მიწოდების ხარჯები	21
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	21
17. ფინანსური რისკების მართვა	22
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
19. შემდგომი მოვლენები.....	27

შპს ინვეტ ფიდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინვეტ ფიდი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

შპს ინვესტ ფიდი

ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,451,579	3,506,309
არამატერიალური აქტივები		2,865	8,326
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,454,444	3,514,635
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4,510,946	2,567,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,146,347	1,041,699
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	544,329	828,101
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	157,867	443,330
სულ მიმდინარე აქტივები		6,359,489	4,881,048
სულ აქტივები		9,813,933	8,395,683
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,649,595	2,649,595
გაუნაწილებელი მოგება		3,919,473	2,559,073
სულ კაპიტალი		6,569,068	5,208,668
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	185,611	548,460
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		185,611	548,460
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,894,303	565,508
მოკლევადიანი სესხები	11	1,081,798	1,687,325
საგადასახადო ვალდებულებები		83,153	349,721
მიღებული ავანსები		-	36,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,059,253	2,638,554
სულ ვალდებულებები		3,244,865	3,187,014
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,813,933	8,395,682

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტო.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

ვახტანგ ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	13	34,469,328	22,880,379
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(31,694,627)	(20,939,683)
სულ შემოსავალი		2,774,701	1,940,696
მიწოდების ხარჯები	15	(317,330)	(129,745)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,096,231)	(705,122)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(10,786)	(86,680)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		84,612	42,168
საპროცენტო ხარჯები		(74,566)	(33,192)
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,360,400	1,028,125
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		1,360,400	1,028,125
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,360,400	1,028,125

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე

ვახტანგ ლაშქარაშვილი

დირექტორი

ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020		1,937,595	1,530,949	3,468,544
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,028,125	1,028,125
კაპიტალის ზრდა		712,000	-	712,000
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	10	2,649,595	2,559,073	5,208,668
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,360,400	1,360,400
კაპიტალის ზრდა		-	-	-
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	10	2,649,595	3,919,473	6,569,068

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე

ვახტანგ ლაშქარაშვილი

დირექტორი

ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		1,360,400	1,028,125
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		255,215	232,023
დებიტორული რეზერვების ხარჯი		2,836	10,004
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი		-	3,224
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯის რევერსიდან შემოსავალი		(399)	-
მარაგების რეზერვის ხარჯი		-	10,845
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი		-	8,791
სესხის საპროცენტო ხარჯი		74,566	33,192
საკუროს ზარალი/მოგება		(84,612)	(42,168)
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1,608,006	1,284,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(107,484)	(534,490)
მარაგების ზრდა		(1,943,028)	(854,669)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)		284,171	(367,615)
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(266,569)	240,716
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება		(36,000)	36,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		1,328,795	40,525
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		867,891	(155,497)
გადახდილი პროცენტები		(72,063)	(33,192)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		795,828	(188,689)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(195,024)	(1,046,474)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	712,000
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(195,024)	(334,474)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(2,334,003)	(479,177)
სესხების აღება		1,453,446	1,241,688
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/დაგენერირებული ფინანსური საქმიანობიდან		(880,557)	762,511
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(279,753)	239,348
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	443,330	211,752
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(5,710)	(7,770)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	157,867	443,330

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 აგვისტოს.

დავით შალამბერიძე

ვახტანგ ლაშქარაშვილი

დირექტორი

ბუღალტერი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 2 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ინვეტ ფიდი და მისი საქმიანობა

შპს „ინვეტ ფიდი (ს/ნ 402014538)“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ცხოველებისა და ფრინველების კომბინირებული საკვების წარმოება. კომპანია ფერმერებს სთავაზობს ფართო ასორტიმენტის კომბინირებულ საკვებსა და საკვებ დანამატებს ფრინველებისა და ცხოველებისთვის ასაკობრივი ჯგუფების მიხედვით. 2019 წლიდან საწარმოს დაემატა გრანულაციის ხაზი, რამაც განაპირობა საკვების ხარისხის გაუმჯობესება და ასორტიმენტის ზრდა. შედეგად, იმავე წელს ინვეტ ფიდს შესაძლებლობა მიეცა პროდუქცია გაეტანა ექსპორტზე სასომხეთში.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს ინვეტი (ს/ნ 404387481) 100%-იანი წილით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ინვეტის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით შალამბერიძე (პ/ნ18001008360) 100%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ცემის ქ., N 3, (ნაკვეთი N11/33).

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 39 და 37 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 54 და 35 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფასს-ის შესაბამისად ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს პროდუქციის რეალიზაციიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი.

მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
ოფისის აღჭურვილობა	5-7
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-7
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
შენობა-ნაგებობები	5-20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება

მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, „ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფისა“ და „სხვა“ არამატერიალური აქტივების ჯგუფისათვის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ტელესერიალისა და ფილმების გაშვება უფლების ამორტიზაცია ხორციელდება საეთერო სივრცეში განხორციელებული გაშვების მიხედვით. პირველადი გაშვების შედეგად ლიცენზიებისა და უფლების ამორტიზაცია ხდება 70%-ის, ხოლო გამეორების შემთხვევაში 30%-ის ოდენობით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის ან სერვისის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა)

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
ცვლილებები ბასს 16 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
ცვლილებები ბასს 37 წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჭვირვალებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით 2
ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 284
ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)2
ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება 22
ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)2
ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)2

1. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
2. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
3. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	დაუსრულებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	523,000	-	1,910,863	127,573	65,045	673,968	28,180	240	3,328,869
შემოსვლა		171,487	5,332	-	22,055	847,097	503		1,046,474
გასვლა	-	(8,791)	-	-	-	-	-	-	(8,791)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	523,000	162,695	1,916,195	127,573	87,100	1,521,066	28,683	240	4,366,552
შემოსვლა		27,267	-	-	6,667	153,300	7,790	-	195,024
გასვლა		-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	523,000	189,962	1,916,195	127,573	93,767	1,674,366	36,473	240	4,561,576
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-		(274,894)	(48,934)	(21,413)	(270,648)	(12,841)	(11)	(628,739)
წლის დარიცხვა	-	-	(100,215)	(15,947)	(10,685)	(100,128)	(4,505)	(24)	(231,504)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(375,109)	(64,880)	(32,098)	(370,776)	(17,346)	(35)	(860,244)
წლის დარიცხვა	-	-	(100,189)	(15,947)	(10,405)	(118,729)	(4,460)	(24)	(249,754)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(475,298)	(80,827)	(42,502)	(489,505)	(21,806)	(59)	(1,109,997)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები									
2021 წლის 31 დეკემბერი	523,000	162,695	1,541,087	62,693	55,002	1,150,289	11,338	205	3,506,309
2022 წლის 31 დეკემბერი	523,000	189,962	1,440,898	46,746	51,265	1,184,860	14,667	181	3,451,578

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს 22,134 ლარის და 3,773 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
წარმოების ინგრედიენტი	4,141,426	2,436,522
მზა საკვები და დანამატები	263,870	131,396
სხვა	105,650	-
სულ მარაგები	4,510,946	2,567,918

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,170,442	1,062,588
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	370
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,170,442	1,062,958
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(24,095)	(21,259)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,146,347	1,041,699

7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები,

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	544,329	828,500
რეზერვი მომწოდებელზე გადახდილ ავანსებზე	-	(399)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	544,329	828,101

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული ბანკში	157,867	443,330
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	157,867	443,330

9. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო შპს ინვეტი (ს/ნ 404387481) 100%-იანი წილით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ინვეტის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით შალამბერიძე (პ/ნ 18001008360) 100%-იანი წილით.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		განაკვეთი	ვადიანობა		
სს პროკრედიტ ბანკი	დოლარი	6,5 %	28.11.2023	716,448	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	13 %	13.12.2024	310,777	436,961
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	13,5 %	19.12.2023	150,274	282,201
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	13 %	30.05.2024	72,730	117,634
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	13 %	29.05.2023	17,180	57,456
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	13 %	28.11.2022	-	1,241,688
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	12 %	26.09.2022	-	99,845
სულ მიღებული სესხები				1,267,409	2,235,785

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 წლამდე	1,081,798	1,687,325
ერთიდან ხუთ წლამდე	185,611	548,460
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები თანხები	1,267,409	2,235,785

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,894,303	531,156
სხვა	-	34,352
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,894,303	565,508

12. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
მზა საკვები და დანამატები	31,421,543	19,407,983
კონცენტრატი	2,629,490	2,996,311
წარმოების ინგრედიენტი	269,708	330,113
სატრანსპორტო მომსახურება	101,787	104,640
სხვა	46,800	41,332
სულ შემოსავალი	34,469,328	22,880,379

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
მზა საკვები და დანამატები	28,593,927	17,724,858
კონცენტრატი	2,415,521	2,824,081
წარმოების ინგრედიენტი	682,111	373,061
სხვა	3,068	17,683
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	31,694,627	20,939,683

14. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	165,834	89,694
ტრანსპორტირების ხარჯი	151,496	40,051
სულ მიწოდების ხარჯები	317,330	129,745

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	255,215	32,252
შრომის ანაზღაურება	235,386	426,237
კომუნიკაციის ხარჯები	183,860	22,932
რემონტი	157,932	45,927
სამეურნეო ხარჯი	40,993	51,812
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	36,378	26,852
საიჯარო ქირა	34,253	4,871
დაზღვევა	17,692	12,380
საკონსულტაციო ხარჯები	11,323	1,851
სხვა საერთო ხარჯი	123,199	91,150
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,096,231	705,122

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და

საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად. ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ბოლო წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამოდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ

შპს ინვესტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,146,347	1,041,699
ფული და ფულის ეკვივალენტები	157,867	443,330
სულ საკრედიტო რისკი	1,304,214	1,485,029

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	USD 1 = 3,0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	105,689	1,006	-	387,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,060	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	186,749	1,006	-	387,231
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	716,448	-	1,341,532	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	390,029	68,840	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	716,448	390,029	1,410,372	-
სულ წმინდა პოზიცია	(529,699)	(389,023)	(1,410,372)	387,231

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(105,940)	105,940	(77,805)	77,805

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(268,306)	268,306	63,678	(63,678)

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები (შენიშვნა 10)	1,267,409	2,235,785
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	(157,867)	(443,330)
წმინდა სესხები	1,792,455	1,792,455
 სულ კაპიტალი	 6,569,068	 5,208,668
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	27.29%	34.41%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	157,867	-	-	157,867
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,146,347	-	-	1,146,347
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,304,213	-	-	1,304,213
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,894,303	-	-	1,894,303
სესხები	223,984	919,580	197,665	1 341,229
საგადასახადო ვალდებულებები	83,153	-	-	83,153
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,201,440	919,580	197,665	3,318,685
ლიკვიდობის დეფიციტი	(897,226)	(919,580)	(197,665)	(2,014,471)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(897,226)	(1,816,807)	(2,014,471)	

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	443,330	-	-	443,330
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,041,699	-	-	1,041,699
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,485,029	-	-	1,485,029
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	565,508	-	-	565,508
სესხები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	349,721	-	-	349,721
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	915,230	-	-	915,230
ლიკვიდობის დეფიციტი	569,799	-	-	569,799
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	569,799	569,799	569,799	

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	772,623	315,961	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	17,986	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	შვილობილი კომპანიები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	-	-	-	65,476
მარაგების შეძენა	498,452	-	36,611	-
შემოსავალი	30,970,839	-	2,100,485	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	შვილობილი კომპანიები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	134,303	-	343,338	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	2,678	-

შპს ინვეტ ფიდი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობე ლები	შვილობილი კომპანიები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	-	-	-	57,500
მარაგების შეძენა	270,478	-	39,275	-
მიწოდების ხარჯები	37,064	-	-	-
შემოსავალი	20,197,210	-	2,019,345	-

19. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია