

შპს „ჯეოლოგ“-ის
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1-2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5-6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7-8
ფინანსური ანგარიშგების აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9-22

შპს ჯეოლოგ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	52,705,404	34,294,124
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(50,283,301)	(32,255,487)
სრული მოგება		2,422,103	2,038,637
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(428,338)	(277,063)
სხვა შემოსავალი/ზარჯი	7	169,281	(1,250)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(15,039)	(61,434)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		286,852	(1,029)
მოგება დაბეგვრამდე		2,434,859	1,697,861
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
მოგება წლის განმავლობაში		2,434,859	1,697,861
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		2,434,859	1,697,861

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, **2023 წლის 23 სექტემბერს** დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურხულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს „გეოლოგ“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის

ღარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	52,705,404	34,294,124
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(50,283,301)	(32,255,487)
სრული მოგება		2,422,103	2,038,637
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(428,338)	(277,063)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	7	169,281	(1,250)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(15,039)	(61,434)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		286,852	(1,029)
მოგება დაზღვევამდე		2,434,859	1,697,861
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		2,434,859	1,697,861
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		2,434,859	1,697,861

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 23 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად
შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ვანო ქურბულიშვილი

რუზენ მირიანაშვილი

შპს ჯეოლოგ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021 კორექტირებული	12/31/2020 კორექტირებული
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	330,889	88,800	13,382
არამატერიალური აქტივები	10	495	817	1,015
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	-
გრძელვადიანი აქტივები	-	331,384	89,617	14,397
მარაგები	11	616,793	628,706	192,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	9,351,450	6,375,428	4,996,189
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	448,720	831,032	421,254
სხვა მიმდინარე აქტივი		1,978	-	-
მიმდინარე აქტივები	-	10,418,941	7,835,166	5,610,048
სულ აქტივები	-	10,750,324	7,924,783	5,624,445
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		9,625,118	7,214,432	5,516,571
სულ კაპიტალი	-	9,625,118	7,214,432	5,516,571
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	244,776	639,327	57,888
მოკლევადიანი სესხები	15	750,000	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	16	130,431	71,023	49,986
მიღებული ავანსები		-	-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები	-	1,125,207	710,351	107,873
სულ ვალდებულებები	-	1,125,207	710,351	107,873
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	10,750,324	7,924,783	5,624,445
-	-	-	-	-

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 23 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურბულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს „გეოლოგ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021 კორექტირებული	12/31/2020 კორექტირებული
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	330,889	88,800	13,382
არამატერიალური აქტივები	10	495	817	1,015
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	-
გრძელვადიანი აქტივები		331,384	89,617	14,397
მარაგები	11	616,793	628,706	192,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	9,351,450	6,375,428	4,996,189
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	448,720	831,032	421,254
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,978	-	-
მიმდინარე აქტივები	-	10,418,941	7,835,166	5,610,048
სულ აქტივები	-	10,750,324	7,924,783	5,624,445
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		9,625,118	7,214,432	5,516,571
სული კაპიტალი	-	9,625,118	7,214,432	5,516,571
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	244,776	639,327	57,888
მოკლევადიანი სესხები	15	750,000	-	-
სავადასახადო ვალდებულებები	16	130,431	71,023	49,986
მიღებული ავანსები		-	-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები	-	1,125,207	710,351	107,873
სულ ვალდებულებები	-	1,125,207	710,351	107,873
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	10,750,324	7,924,783	5,624,445

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 23 სექტემბრის დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ვანო ქურბულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს ჯეოლოგ

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,516,571	5,516,571
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,697,861	1,697,861
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,214,432	7,214,432
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
წინა პერიოდის კორექტირება		(24,173)	(24,173)
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,434,859	2,434,859
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	9,625,118	9,625,118

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, **2023 წლის 23** სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურხულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

შპს გეოლოგ

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,516,571	5,516,571
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება სხვა ცვლილებები კაპიტალზე	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,697,861	1,697,861
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,214,432	7,214,432
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება წინა პერიოდის კორექტირება	-	(24,173)	(24,173)
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	2,434,859	2,434,859
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	9,625,118	9,625,118

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 15 თებერვალს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირობის
მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ხ. მუხეშაძე

ვანო ქურხულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები

მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

გაცემული შრომის ანაზღაურება

გადახდილი გადასახადები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

არამატერიალური აქტივების შეძენა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული

შემოსულობანი

სესხების გაცემა

გაცემული სესხების დაბრუნება

საინვესტიციო ქონების შეძენა

მიღებული პროცენტები

მიღებული დივიდენდები

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო

სესხების აღება

სესხების დაფარვა

სესხზე გადახდილი პროცენტები

გადახდილი დივიდენდები

გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან

სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

2022

**2021
კორექტირებული**

57,094,019

40,889,394

(50,740,592)

(34,321,696)

(175,000)

(167,500)

(7,055,447)

(5,778,902)

(69,054)

(54,759)

(946,073)

566,537

-

(148,223)

(94,519)

-

-

-

-

-

-

-

-

-

345

-

-

(148,223)

(94,174)

-

-

-

7,830,000

16,060,000

(7,080,000)

(16,060,000)

(15,039)

(61,779)

-

-

-

-

-

-

734,961

(61,779)

(22,976)

(805)

(382,312)

409,778

831,032

421,254

448,721

831,032

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, **2023 წლის 23 სექტემბერს** დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ვანო ქურხულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რუბენ მირიანაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	2022	2021 კორექტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	57,094,019	40,889,394
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	(50,740,592)	(34,321,696)
მოქმედებებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(175,000)	(167,500)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(7,055,447)	(5,778,902)
გადახდილი გადასახადები	(69,054)	(54,759)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(946,073)	566,537
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(148,223)	(94,519)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	-
სესხების გაცემა	-	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	-	345
მიღებული დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(148,223)	(94,174)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-
საქსესიონო კაპიტალის შევსება	-	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
სესხების აღება	7,830,000	16,060,000
სესხების დაფარვა	(7,080,000)	(16,060,000)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(15,039)	(61,779)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	-
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	734,961	(61,779)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(22,976)	(805)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(382,312)	409,778
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	831,032	421,254
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	448,721	831,032

ფინანსური ანგარიშგება შენეჯმენტის სახელით, 2023 წლის 23 სექტემბრის მდგომარეობით მომზადებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ვანო ქურბულიშვილი

რუბენ მირიანაშვილი



შპს „ჯეოლოგის“ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ორგანიზაცია და საქმიანობა

- 1.1. შპს „ჯეოლოგ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2015 წლის 9 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 428519873, იურიდიული მისამართი - საქართველო, დედოფლისწყარო, შოთა რუსთაველის ქ., N 57, კორპ. 42/16, ხოლო ფაქტობრივი მისამართი ქ.თბილისი, სოფელი დილომი, დავარის ქუჩა #35. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.
- 1.2. კომპანიის დაფუძნების თარიღიდან, 09/02/2015 წლიდან 14/03/2022 წლამდე 70%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენდა ვლადიმერ გვასალია, რუსეთის მოქალაქე (პასპ. ნომერი 71 0879585), ხოლო 30%-იანი წილის მფლობელს ვანო ქურხულიშვილი, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 14001013808). 2022 წლის 14 მარტიდან კომპანიის წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად : 70%-იანი წილის მფლობელი ნინო გვასალია (01508067143 /რუსეთის ფედერაცია) და 30%-იანი წილის მფლობელი ვანო ქურხულიშვილი,
- 1.3. კომპანიის დირექტორია ვანო ქურხულიშვილი (პ/ნ 14001013808).
- 1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით, დაუმუშავებელი თამბაქოთი, თესლებით და ცხოველების საკვებით. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში სავაჭრო საქმიანობას ახორციელებდა თბილისიდან.
- 1.5. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.
- 1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნეს გარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

3. მომზადების საფუძველი , გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და სააღრიცხვო შეფასებები

3.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

საქმიანობის უწყვეტობა. ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს მომგებიანობის , ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის შეფასების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება **9,293,734** ლარით, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას , **სტაბილური** ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება

მნიშვნელოვან კომერციულ/ ფინანსურ რისკებს და ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3.2 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღრიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი აშშ დოლარი	ევრო	100 რუსული რუბლი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.6770
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	4.1479

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად. კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 - მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
 - მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
 - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
 - ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შემოსავალი. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

ხარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საგადასახადო კოდექსში 2016 წელს შესული ცვლილებით, 2017 წლის იანვრიდან, ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი, რომლის თანახმად საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ წარმოიქმნება სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების გამოცხადების თარიღისთვის, ხოლო გადასახადის გადახდა, სახელმწიფო ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების დროს.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, გარდა განაწილებული მოგებისა არის სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, რომლებიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტად. შესაბამისად, აღნიშნული ცალკეული დასაბეგრი ოპერაციების მიხედვით გაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე, როგორც ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სხვა ხარჯი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ხელმძღვანელობას მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით. ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება **საშუალო შეწონილი მეთოდით**. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის **კლებადი ნაშთის** მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთის კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ცვეთის კოეფიციენტი შეადგენს
კავშირგაბმულობის საშუალებები	10%-20%
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	10%-20%
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	10%-20%
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	10%-20%

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგავრი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, წარმოშობილი ოპერაციული ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდირებად ინვესტიციებს სამ თვინი ან ნაკლები დადგენილი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ხელმძღვანელობის მიერ აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის შეფასების საფუძველზე, საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთები. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი

ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა. კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გაგლეჩა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია.

პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით, თითოეული ზემოქმედების ფაქტების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

4. შემოსავალი	2022	2021
ამონაგები	52,705,404	34,294,124

კომპანიის 2022 წლის შემოსავალი შედგება ნედლეულის რეექსპორტიდან მიღებული 12 971 628 ლარის შემოსავლისგან და ასევე, ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან მიღებული 39 733 756 ლარის შემოსავლისგან.

5. გაყიდვების თვითღირებულება	2022	2021
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(50,283,301)	(32,255,487)
	(50,283,301)	(32,255,487)

2021 წლის ანგარიშგებაში ასახული/წარდგენილი რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების კორექტირება განხორციელდა, კერძოდ შემცირდა 795 ლარის ოდენობით.

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(215,599)	(210,327)
სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	(2,474)	(1,642)
საიჯარო ქირა	(33,833)	(14,110)
საკანცელარიო ხარჯები	(360)	(208)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,602)	(1,596)
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვლათ	(10,816)	(4,691)
საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	(124)	(198)
საეჭვო ვალების ანარიცხი	(96,356)	
საგადასახადო ხარჯები	(2,273)	(511)
საბანკო ხარჯები	(63,392)	(43,487)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(614)	(294)
სამუერნეო ხარჯი	(736)	
კომპიუტერის ხარჯები	(158)	
	(428,338)	(277,063)

7. სხვა შემოსავალი/ხარჯი	2022	2021
საქონლის სახით მიღებული სარგებელი	169,281	
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,250)
	169,281	(1,250)

8. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(15,039)	(61,434)
	(15,039)	(61,434)

9. ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	კავშირგაბმულობის საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა - დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	ჯამი
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			8,994	2,825	-	1,180	13,383
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში						80,109	80,109
დარიცხული ცვეთა			(1,799)	(336)		(2,556)	(4,691)
გასული							-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			7,195	2,489		79,139	88,800
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	30,548	97,458			114,785	10,114	252,905
დარიცხული ცვეთა			(1,439)	(292)	-	(9,086)	(10,817)
გასული							-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,548	97,458	5,756	2,197		80,144	330,888

10. არამატერიალური აქტივები	ლარი
საბუღალტრო პროგრამა	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1015
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	
დარიცხული ამორტიზაცია	(198)
გასული	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	817
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	
დარიცხული ამორტიზაცია	(124)
გასული	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	495

11. მარაგები	2022	2021
ნედლეული	616,793	628,706

2021 წლის ანგარიშგებაში ასახული/წარდგენილი ნედლეულის თვითღირებულების კორექტირება განხორციელდა, კერძოდ შემცირდა 795 ლარის ოდენობით.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2022	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	3,944,146	1,854,684	2,069,330
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(96,356)		
გაცემული ავანსები	5,503,659	4,520,744	2,926,859
	9,351,450	6,375,428	4,996,189

2020 და 2021 წლის ანგარიშგების შედგენის დროს კომპანიის მიერ დაშვებულ იქნა მექანიკური შეცდომა, კერძოდ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების (2020 წელი- 2 907 043 ლარი და 2021 წელი 228 ლარი) რეკლასიფიკაცია ნაცვლად „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში ასახვისა, წარდგენილ იქნა, როგორც „ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები“. შესაბამისად დაკორექტირებულ იქნა აღნიშნული მუხლები „ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში“, „ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში“ და ასევე, განმარტებითი შენიშვნები (შენიშვნა 12, შენიშვნა 13).

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	448,720	831,032	421,254

2020 და 2021 წლის ანგარიშგების შედგენის დროს კომპანიის მიერ დაშვებულ იქნა მექანიკური შეცდომა, კერძოდ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების (2020 წელი- 2 907 043 ლარი და 2021 წელი 228 ლარი) რეკლასიფიკაცია ნაცვლად „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში ასახვისა, წარდგენილ იქნა, როგორც „ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები“. შესაბამისად დაკორექტირებულ იქნა აღნიშნული მუხლები „ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში“, „ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში“ და ასევე, განმარტებითი შენიშვნები (შენიშვნა 12, შენიშვნა 13).

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	235,812	51,994
მიღებული ავანსები	8,965	587,333
	244,776	639,327

15. მოკლევადიანი სესხები	2022	2021
ბანკის საკრედიტო ხაზი	750,000	-

2022 წლის 14 აპრილს და ასევე, 2023 წლის 18 აპრილს 12-12(თორმეტი) კალენდარული თვით სს "ლიბერთი ბანკსა და შპს „ჯეოლოგ“-ს შორის გაფორმებულ იქნა „გენერალური საკრედიტო ხაზით მომსახურების ხელშეკრულება“, საბრუნავი საშუალებების შეძენა/დაფინანსების მიზნობრივობით, რომლის მოცულობა განისაზღვრა 1,500,000.00 (ერთი მილიონ ხუთასი ათასი და 0,00) ლარის ოდენობით. კრედიტის წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 2022 წლის 14 აპრილის ხელშეკრულების თანახმად 12,5 %-ით, ხოლო 2023 წლის 18 აპრილის ხელშ-ით 13,30%-ით

დამფუძნებლების საკუთრებაში არსებული პირადი ქონება, სს“ ლიბერთი ბანკის“ მიერ დატვირთულია იპოთეკით, შპს „ჯეოლოგი“-ს სესხის უზრუნველყოფის საშუალებების სახით.

16.საგადასახადო ვალდებულებები	2022	2021
	130,431	71,023

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

ოპერაციები	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია	103,141	1,520
მომსახურების შესყიდვა	1,351,915	820,368

ნაშთები	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	170,075	112,410
გაცემული ავანსები	10,491	61,375

	2022	2021
წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	164,439	166,245

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და 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. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და

რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,847,790	1,854,684
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	448,720	831,032
	4,296,511	2,685,716

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადისცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები	2022	2021
მოკლევადიანი სესხები	750,000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	235,812	51,994
	985,812	51,994

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები	2022			2021		
	ლარი	აშშ დოლარი	ჯამი	ლარი	აშშ დოლარი	ჯამი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	427,039	21,682	448,720	333,169	497,863	831,032
სავაჭრო მოთხოვნები	3,847,790	-	3,847,790	1,854,684	-	1,854,684
სულ ფინანსური აქტივები	4,274,829	21,682	4,296,511	2,187,852	497,863	2,685,716

ფინანსური ვალდებულებები	2022			2021		
	ლარი	აშშ დოლარი	ჯამი	ლარი	აშშ დოლარი	ჯამი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	235,812	-	235,812	51,994	-	51,994
მოკლევადიანი სესხები	750,000	-	750,000	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	985,812	-	985,812	51,994	-	51,994

წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,289,017	21,682	3,310,699	2,135,858	497,863	2,633,722
-------------------------	-----------	--------	-----------	-----------	---------	-----------

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვადაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2021 და **2022** წლებში არ გამოცხადებულა და განაწილებულა დივიდენდები.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 23 სექტემბერს**.