

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
დასკვნის ბოლო გვერდი	28

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021 შესწორებული
ძირითადი საშუალებები	5	26,959,393	8,668,552
არამატერიალური აქტივები	6	41,895	14,546
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	42,575,251	88,228,136
საინვესტიციო ქონება	8	37,265,115	37,509,611
გაცემული სესხი	9	4,155,450	4,993,046
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10	87,111	649,713
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111,084,213	140,063,604
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	203,296	1,716
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	227,761	34,148
წინასწარ გაწეული ხარჯი	13	718,247	-
დარიცხული მოთხოვნები	14	13,921	178,048
საგადასახადო აქტივები		235,821	242,440
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,211	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	15,807,466	14,975,761
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	1,414,058	244,939
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,621,780	15,677,052
სულ აქტივები		129,705,994	155,740,656
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	5,677,429	1,938,689
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	17	-	1,978,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,677,429	3,916,689
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	9,706,051	10,324,383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	19	251,728	251,728
საგადასახადო ვალდებულებები		35,770	7,995
დარიცხული ვალდებულებები	20	210,668	599,058
მოკლევადიანი სესხები	19	(0)	208,115
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		1,248	-
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	19	68,298	-
გადასახდელი პროცენტები		56	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,273,819	11,391,279
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		56,382,107	66,979,381
გაუნაწილებელი მოგება		47,506,638	57,942,782
კაპიტალი მისაკუთრებელი მესაკუთრეებზე		103,888,745	124,922,163
არამაკონტროლებელი წილი		9,866,000	15,510,524
სულ კაპიტალი		113,754,745	140,432,688
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		129,705,994	155,740,656

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021 შესწორებული
ძირითადი საშუალებები	5	26,959,393	8,668,552
არამატერიალური აქტივები	6	41,895	14,546
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	42,575,251	88,228,136
საინვესტიციო ქონება	8	37,265,115	37,509,611
გაცემული სესხი	9	4,155,450	4,993,046
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10	87,111	649,713
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111,084,213	140,063,604
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	203,296	1,716
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	227,761	34,148
წინასწარ გაწეული ხარჯი	13	718,247	-
დარიცხული მოთხოვნები	14	13,921	178,048
საგადასახადო აქტივები		235,821	242,440
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,211	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	15,807,466	14,975,761
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	1,414,058	244,939
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,621,780	15,677,052
სულ აქტივები		129,705,994	155,740,656
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	5,677,429	1,938,689
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	17	-	1,978,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,677,429	3,916,689
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	9,706,051	10,324,383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	19	251,728	251,728
საგადასახადო ვალდებულებები		35,770	7,995
დარიცხული ვალდებულებები	20	210,668	599,058
მოკლევადიანი სესხები	19	(0)	208,115
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		1,248	-
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	19	68,298	-
გადასახდელი პროცენტები		56	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,273,819	11,391,279
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		56,382,107	66,979,381
გაუნაწილებელი მოგება		47,506,638	57,942,782
კაპიტალი მისაკუთრებელი მესაკუთრებზე		103,888,745	124,922,163
არამაკონტროლებელი წილი		9,866,000	15,510,524
სულ კაპიტალი		113,754,745	140,432,688
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		129,705,994	155,740,656

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	21	8,145,457	2,668,080
მიღებული დივიდენდი	22	1,501,615	1,971,435
სხვა		6,777	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23	(1,808,787)	-
საერთო მოგება		7,845,062	4,639,515
მიწოდების ხარჯები		(3,632)	(703)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24	(4,005,450)	(1,627,922)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(424,727)	(393,813)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა შემოსავალი		35,235	5,185
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,446,488	2,622,262
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	25	5,390,446	-
არასაოპერაციო შემოსავლები	25	345,842	2,136,024
არასაოპერაციო ხარჯები	25	(17,324,582)	(413,926)
საპროცენტო შემოსავალი	26	363,219	431,907
საპროცენტო ხარჯი	27	(451,018)	(547,614)
საკურსო მოგება/ზარალი	28	422,755	(179,809)
განსაკუთრებული შემოსავლები		779	-
სხვა ხარჯები	29	(175,568)	(34,244)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(7,981,638)	4,014,600
მოგების გადასახადი		(1,276)	-
წლის სრული მოგება/ზარალი		(7,982,914)	4,014,600
წლის მოგება რომელიც მიეკუთვნება:			
ჯგუფის მფლობელს		(4,339,969)	3,573,572
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელს		(3,642,945)	441,028
		(7,982,914)	4,014,600

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	21	8,145,457	2,668,080
მიღებული დივიდენდი	22	1,501,615	1,971,435
სხვა		6,777	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23	(1,808,787)	-
საერთო მოგება		7,845,062	4,639,515
მიწოდების ხარჯები		(3,632)	(703)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24	(4,005,450)	(1,627,922)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(424,727)	(393,813)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა შემოსავალი		35,235	5,185
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,446,488	2,622,262
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	25	5,390,446	-
არასაოპერაციო შემოსავლები	25	345,842	2,136,024
არასაოპერაციო ხარჯები	25	(17,324,582)	(413,926)
საპროცენტო შემოსავალი	26	363,219	431,907
საპროცენტო ხარჯი	27	(451,018)	(547,614)
საკურსო მოგება/ზარალი	28	422,755	(179,809)
განსაკუთრებული შემოსავლები		779	-
სხვა ხარჯები	29	(175,568)	(34,244)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(7,981,638)	4,014,600
მოგების გადასახადი		(1,276)	-
წლის სრული მოგება/ზარალი		(7,982,914)	4,014,600
წლის მოგება რომელიც მიეკუთვნება:			
ჯგუფის მფლობელს		(4,339,969)	3,573,572
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელს		(3,642,945)	441,028
		(7,982,914)	4,014,600

ხელმოწერი პირი:


დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მისაკუთვნილი მშობელ კომპანიაზე	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შესწორებული	63,252,683	26,207,524	28,167,985	117,628,192	15,069,496	132,697,688
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	3,573,572	3,573,572	441,028	4,014,600
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	(6,299)	(6,299)	-	(6,299)
კაპიტალის ცვლილება	3,726,698	-	-	3,726,698	-	3,726,698
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	66,979,381	26,207,524	31,735,258	124,922,163	15,510,524	140,432,688
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(4,339,969)	(4,339,969)	(3,642,945)	(7,982,914)
სხვა ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	-	(76,379)	(76,379)	-	(76,379)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	(6,019,796)	(6,019,796)	(2,001,579)	(8,021,375)
კაპიტალის ცვლილება	(10,597,275)	-	-	(10,597,275)	-	(10,597,275)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	56,382,107	26,207,524	21,299,114	103,888,745	9,866,000	113,754,745

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

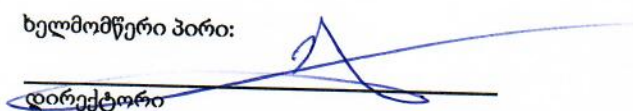
შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიანზე“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მისაკუთვნიბელი მშობელ კომპანიაზე	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შესწორებული	63,252,683	26,207,524	28,167,985	117,628,192	15,069,496	132,697,688
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	3,573,572	3,573,572	441,028	4,014,600
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	(6,299)	(6,299)	-	(6,299)
კაპიტალის ცვლილება	3,726,698	-	-	3,726,698	-	3,726,698
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	66,979,381	26,207,524	31,735,258	124,922,163	15,510,524	140,432,688
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(4,339,969)	(4,339,969)	(3,642,945)	(7,982,914)
სხვა ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	-	(76,379)	(76,379)	-	(76,379)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	(6,019,796)	(6,019,796)	(2,001,579)	(8,021,375)
კაპიტალის ცვლილება	(10,597,275)	-	-	(10,597,275)	-	(10,597,275)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	56,382,107	26,207,524	21,299,114	103,888,745	9,866,000	113,754,745

ხელმომწერი პირი:


დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მეიდანზე“

**კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში**

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
მოგება გადასახადამდე	(794,308)	4,825,361
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(109,631)	359,570
საკუროს მოგება/ზარალი(ნეტო)	(1,463,266)	(505,705)
გასული პერიოდის შეცდომის შესწორების გავლენა	(12,070)	(302,814)
საპროცენტო შემოსავალი	(323,963)	(386,457)
საპროცენტო ხარჯი	51,665	(60,029)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(2,651,573)	3,929,927
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	13,557	120
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,319,791	79,804
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(4,360,883)	(3,170,783)
ზრდა/შემცირება მიმდინარე ვალდებულებებში	1,248	101,053
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	6,619	(40,357)
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	46,488	(9,691)
ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(690,249)	15,555
ზრდა/შემცირება სხვა მოკლევადიან აქტივებში	1,953,130	-
ზრდა/შემცირება გაცემულ ავანსებში	17,056	24,022
ზრდა/(შემცირება) დარიცხულ მოთხოვნებში	152,465	47,201
ზრდა/(შემცირება) დარიცხულ ვალდებულებებში	(388,389)	147,395
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	2,070,831	(2,805,680)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(580,741)	1,124,247
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,056,382)	(1,212,392)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	21,438
გაცემული სესხი	1,181,188	700,549
ინვესტიციები	18,662,780	(4,361,632)
ცვლილებები გრძელვადიან მოთხოვნებში	668,405	-
ცვლილებები საინვესტიციო ქონებაში	244,496	245,393
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	17,700,486	(4,606,643)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(1,879,400)	(1,536,772)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(6,118,739)	4,765,725
გადახდილი დივიდენდები	(8,009,304)	(816,761)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(16,007,443)	2,412,192
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა	(22,443)	10,651
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	1,112,303	(1,070,205)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	324,198	1,304,493
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,414,058	244,939

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიანზე“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
მოგება გადასახადამდე	(794,308)	4,825,361
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(109,631)	359,570
საკურსო მოგება/ზარალი(ნეტო)	(1,463,266)	(505,705)
გასული პერიოდის შეცდომის შესწორების გავლენა	(12,070)	(302,814)
საპროცენტო შემოსავალი	(323,963)	(386,457)
საპროცენტო ხარჯი	51,665	(60,029)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(2,651,573)	3,929,927
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	13,557	120
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,319,791	79,804
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(4,360,883)	(3,170,783)
ზრდა/შემცირება მიმდინარე ვალდებულებებში	1,248	101,053
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	6,619	(40,357)
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	46,488	(9,691)
ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(690,249)	15,555
ზრდა/შემცირება სხვა მოკლევადიან აქტივებში	1,953,130	-
ზრდა/შემცირება გაცემულ ავანსებში	17,056	24,022
ზრდა/(შემცირება) დარიცხულ მოთხოვნებში	152,465	47,201
ზრდა/(შემცირება) დარიცხულ ვალდებულებებში	(388,389)	147,395
საშუალო კაპიტალის ცვლილება	2,070,831	(2,805,680)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(580,741)	1,124,247
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,056,382)	(1,212,392)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	21,438
გაცემული სესხი	1,181,188	700,549
ინვესტიციები	18,662,780	(4,361,632)
ცვლილებები გრძელვადიან მოთხოვნებში	668,405	-
ცვლილებები საინვესტიციო ქონებაში	244,496	245,393
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	17,700,486	(4,606,643)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(1,879,400)	(1,536,772)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(6,118,739)	4,765,725
გადახდილი დივიდენდები	(8,009,304)	(816,761)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(16,007,443)	2,412,192
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(22,443)	10,651
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	1,112,303	(1,070,205)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	324,198	1,304,493
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,414,058	244,939

ხელმოწერილი პირი:


დირექტორი

30 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მეიდანზე“ (შემდგომ კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2017 წლის ივლისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404541484.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰოლდინგური კომპანიების მართვის სფეროში მომსახურების უზრუნველყოფა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოტე აფხაზის ქ.,N44.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ზაზა ნიშნიანიძე (პ/ნ 01017003730), ხოლო დირექტორი მიხეილ ბეგიაშვილი (პ/ნ 01024023623).

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს

რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს. ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული

ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის

გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	20-60
მანქანა-დანადგარები	15-40
სატრანსპორტო საშუალებები	15
ოფისის აღჭურვილობა	4-10
სხვა	2-5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	10-15 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	10-15 წელი
ლიცენზიები და დათმობები	3-5 წელი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

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 (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადის აღიარება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. 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.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ორგანიზაციის საპაიო კაპიტალი ფორმირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნების შესაბამისად და მასში მომხდარი ნებისმიერი ცვლილება დოკუმენტურად შეესაბამება მთავარი წიგნის შესაბამისად ანგარიშებზე ასახულ ცვლილებებს.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა 2021 წლის პერიოდის უზუსტობები. ქვემოთ მოცემულია საკითხების ჩამონათვალი, რომელთა დაზუსტება/კორექტირებაც მოხდა: ინვესტიციების სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში და ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში დაზუსტება/კორექტირებამ გამოიწვია მათი შესაბამისად 11,323,685 და 457,362 ლარით გაზრდა. ზემოაღნიშნულმა დაზუსტება/კორექტირებებმა წინა პერიოდის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი დააკორექტირა/გაზარდა სულ 11,781,047 ლარით.

5. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	დაუმთავრებელი შენიშვნა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	მიწის ნაკვეთები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2021	110,517	539,669	13,220	470,681	148,604	1,951,211	5,669,509	1,693,283	25,635	10,622,329
შეძენა	1,102	189,962	35,289	-	-	-	21,197	-	190,232	437,780
გასვლა	-	(96,256)	-	-	-	-	-	-	(189,962)	(286,218)
ბალანსი 31.12.2022	1,058,193	698,451	12,535,426	2,083,784	156,093	1,951,211	7,716,048	282,593	4,443,521	31,535,160
ცვეთა										
ბალანსი 31.12.2021	(80,719)	(222,678)	-	(424,586)	(123,956)	(695,459)	(380,825)	-	(25,554)	(1,953,777)
პერიოდის ცვეთა	(7,339)	(53,333)	-	-	(8,410)	(56,540)	(111,843)	-	-	(237,465)
ჩამოწერა	-	1,967	-	-	-	-	-	-	-	1,967
ბალანსი 31.12.2022	(483,276)	(289,194)	-	(1,743,311)	(139,855)	(751,999)	(1,138,321)	-	(29,812)	(4,575,768)
ბალანსი 31.12.2021	29,798	316,991	13,220	46,095	24,647	1,255,752	5,288,684	1,693,283	81	8,668,552
ბალანსი 31.12.2022	574,916	409,257	12,535,426	340,473	16,237	1,199,212	6,577,727	282,593	4,413,709	26,959,392

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პატენტები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2021	-	8,362	18,441	26,803
შეძენა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	-	8,362	52,525	60,887
ცვეთა				
ბალანსი 31.12.2021	-	-	(12,256)	(12,256)
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	-	-	(18,992)	(18,992)

შპს „მედიანზე“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

ბალანსი 31.12.2021	-	8,362	6,184	14,546
ბალანსი 31.12.2022	-	8,362	6,184	41,895

7. გრძელვადიანი ინვესტიციები

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	31.12.2022	31.12.2021
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	42,575,251	88,228,136
სულ ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	42,575,251	88,228,136

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	ნაგებობა	სულ
ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2021	27,900,548	11,221,715	85,002	39,207,265
შეძენა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	27,900,548	11,221,715	85,002	39,207,265
ცვეთა				
ბალანსი 31.12.2021	-	(1,621,527)	(76,127)	(1,697,655)
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთა	-	(244,496)	-	(244,496)
ბალანსი 31.12.2022	-	(1,866,023)	(76,127)	(1,942,150)
ბალანსი 31.12.2021	27,900,548	9,600,188	8,875	37,509,611
ბალანსი 31.12.2022	27,900,548	9,355,692	8,875	37,265,115

9. გაცემული სესხი

გაცემული სესხი	31.12.2022	31.12.2021
შპს მედიან პარკი GEL	735,500	-
G and H Hospitals LLC	-	-
შპს ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა USD	(0)	299,590
შპს ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი EUR	3,244,950	3,942,000
შპს ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი GEL	175,000	-
შპს ჯეო ჰოსპიტალს USD 1	-	449,152

შპს „მედიდანზე“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

შპს ჯეო ჰოსპიტალს USD 2	-	302,304
სულ გაცემული სესხი	4,155,450	4,993,046

10. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
შპს ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა	-	639,713
შპს "ჯორჯიან მეტალ კომპანი"	10,000	10,000
სხვა	77,111	-
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	87,111	649,713

11. მარაგები

მარაგები	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	22,467	-
ნედლეული და მასალები	105,964	1,716
სარემონტო და მიმდინარე სამუშაოები	26,679	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	48,187	-
სულ მარაგები	203,296	1,716

12. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	227,760	34,148
სულ გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	227,760	34,148

13. წინასწარ გაწეული ხარჯი

წინასწარ გაწეული ხარჯი	31.12.2022	31.12.2021
წინასწარ გაწეული ხარჯი	718,247	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯი	718,247	-

14. დარიცხული მოთხოვნები

დარიცხული მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
USD	-	164,127
მისაღები პროცენტები შპს "ჯორჯიან მეტალ კომპანი"	13,921	13,921
სულ დარიცხული მოთხოვნები	13,921	178,048

15. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,633,708	544,205
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	151,505	145,067
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	12,509,621	12,585,617
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტი	505,719	392,969
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	6,670	6,670
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	241.54	241.54
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	1,300,992
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,807,465	14,975,761

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,358	1,367
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,103,796	103,638
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	298,959	134,369
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	4,945	5,565
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,414,058	244,939

17. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2022	31.12.2021
იურიდიული პირებისგან ნასესხები სახსრები	-	48,300
ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები	5,677,429	3,868,389
სულ გრძელვადიანი სესხები	5,677,429	3,916,689

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8,657,643	9,340,761
გადასახდელი ხელფასები	38,496	-
სხვა სახელფასო ვალდებულებები	21,290	-
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	988,622	983,622
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,706,051	10,324,383

19. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	251,728	251,728
მოკლევადიანი სესხები	68,298	208,115
სულ მოკლევადიანი სესხები	320,026	459,843

20. დარიცხული ვალდებულებები

დარიცხული ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი პროცენტები	210,668	599,058
სულ დარიცხული ვალდებულებები	210,668	599,058

21. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,405,318	373,335
შემოსავალი იჯარიდან	3,160,557	1,977,342
შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან	48,611	16,334
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	530,971	283,985
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	-	17,085
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,145,457	2,668,080

22. მიღებული დივიდენდი

მიღებული დივიდენდი	2022	2021
შპს "კალა 2005"	-	1,086,000
შპს "ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა"	571,961	6,690
შპს "მეიდან ტური"	272,213	27,840
შპს "ოპერა პლაზა"	248,250	326,500
შპს ფროფერტი მენეჯმენტი	175,000	250,000
შპს "მეიდანის რიგი"	165,926	111,924
შპს "მეიდან პარკინგი"	16,530	87,000
შპს "მეიდან ივენოს"	16,510	12,220
შპს "რივერ ტური"	5,154	12,101
შპს "შარდენის 9ა"	1,073	-
შპს "ძველი მეიდან"	-	31,161

შპს „მეიდანზე“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

სხვა	29,000	20,000
სულ მიღებული დივიდენდი	1,501,615	1,971,436

23. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2022	2021
არაპირდაპირი ხელფასი	(1,415,456)	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(21,259)	-
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	(202,636)	-
სხვა ხარჯები	(156,187)	-
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(13,250)	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,808,787)	-

24. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	1,749,156	940,778
კომუნიკაციის ხარჯები	17,296	-
დაზღვევა	34,813	22,510
რემონტი	232,316	27,971
საწვავის ხარჯი	25,902	29,807
საკონსულტაციო ხარჯები	258,890	28,622
ცვეთა და ამორტიზაცია	400,418	32,877
სხვა საგადასახადო ხარჯი	357,480	122,452
ბანკის მომსახურების ხარჯი	17,745	2,503
სხვა საერთო ხარჯები	98,861	51,926
საპენსიო ხარჯები	-	9,779
წარმომადგენლობითი ხარჯი	33,769	25,378
საიჯარო ქირა	168,196	143,681
კომუნალური ხარჯი	299,751	40,834
საგადასახადო ხარჯები	172,095	-
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-	99,618
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	138,759	49,186
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,005,449	1,627,922

25. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,827,311	2,136,024
უცხოური ვალუტის ყიდვა-გაყიდვის საკომისიო ხარჯები	(191,022)	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(23,224,582)	(413,926)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(11,588,294)	1,722,099

26. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	363,219	431,907
სულ საპროცენტო შემოსავალი	363,219	431,907

27. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	451,018	547,614
სულ საპროცენტო ხარჯი	451,018	547,614

28. საკურსო მოგება/ზარალი

საკურსო მოგება/ზარალი	2022	2021
მოგება სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	7,280,972	162,948
ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(6,858,217)	(342,757)
სულ საკურსო მოგება/ზარალი	422,755	(179,809)

29. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
სხვა ხარჯები	175,568	34,244
სულ სხვა ხარჯები	175,568	34,244

30. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები

კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

31. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,414,058	-	-	1,414,058
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,807,466	-	-	15,807,466
გაცემული სესხი	-	4,155,450	-	4,155,450

შპს „მეიდანზე“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

სულ ფინანსური აქტივები	17,221,523	4,155,450	-	21,376,973
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,706,051	-	-	9,706,051
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	251,728	-	-	251,728
მოკლევადიანი სესხები	68,298	-	-	68,298
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,026,077	-	-	10,026,077
წმინდა პოზიცია	7,195,447	4,155,450	-	11,350,896
2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	244,939	-	-	244,939
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	14,975,761	-	-	14,975,761
გაცემული სესხი	-	4,993,046	-	4,993,046
სულ ფინანსური აქტივები	15,220,700	4,993,046	-	20,213,747
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,324,383	-	-	10,324,383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	251,728	-	-	251,728
მოკლევადიანი სესხები	208,115	-	-	208,115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,784,226	-	-	10,784,226
წმინდა პოზიცია	4,436,475	4,993,046	-	9,429,521

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2022	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,121	286,838	1,115,099	1,414,058
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1	469,936	15,337,529	15,807,466
გაცემული სესხი	(0.27)	3,244,950	910,500	4,155,450
სულ ფინანსური აქტივები	12,121.20	4,001,724	17,363,128	21,376,973
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	9,706,051	9,706,051
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	251,728	251,728
მოკლევადიანი სესხები	-	-	68,298	68,298
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	10,026,077	10,026,077
წმინდა პოზიცია	12,121	4,001,724	7,337,051	11,350,896
2021	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,741	120,628	110,570	244,939
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	58,603	334,365	14,582,793	14,975,761
გაცემული სესხი	1,051,046	3,942,000	-	4,993,046
სულ ფინანსური აქტივები	1,123,390	4,396,993	14,693,363	20,213,747
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	10,324,383	10,324,383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	251,728	251,728
მოკლევადიანი სესხები	-	-	208,115	208,115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	10,784,226	10,784,226
წმინდა პოზიცია	1,123,390	4,396,993	3,909,137	9,429,521

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

32. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

შპს „მეიდანზე“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31.12.2022		31.12.2021	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,807,466	15,807,466	14,975,761	14,975,761
წინასწარ გაწეული ხარჯი	718,247	718,247	-	-
გაცემული სესხი	4,155,450	4,155,450	4,993,046	4,993,046
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,706,051	9,706,051	10,324,383	10,324,383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	251,728	251,728	251,728	251,728
მოკლევადიანი სესხები	68,298	68,298	208,115	208,115

33. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციის შინაარსი	წელი	საბალანსო თანხა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მესაკუთრე)	2022	41,033
შენატანი საწესდებო კაპიტალში (მესაკუთრე)	2022	3,088,301

განაცემი საწესდებო კაპიტალიდან (მესაკუთრე)	2022	16,171,432
--	------	------------

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	-	-
სულ		

კომპანიის მენეჯმენტი არ იღებს შრომის ანაზღაურებას, მათი სახელფასო ხარჯი შედგება მხოლოდ ჯანმრთელობის სადაზღვევო ხარჯისაგან.

34. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში ჯგუფს აქვს დადებითი EBITDA, და წმინდა ზარალი. პარტნიორ ქვეყნებში განვითარებული მოვლენებიდან გამომდინარე, რომლებმაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ექსპორტზე, გაყიდვები წინა პერიოდთან შედარებით შემცირდა, თუმცა ამ ფაქტს მასშტაბური გავლენა არ ჰქონია. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგი ჩანს იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დავრწმუნდეთ, რომ მუდმივი პრობლემების წარმოშობა არ მოხდება.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

35. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.