

შპს „გიო+“-ის

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1-2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5-6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7-8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9-23

შპს გიო +

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	2,042,281	1,804,551
თვითღირებულება	5	(1,632,216)	(1,539,514)
საერთო მოგება		410,065	265,038
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(119,827)	(84,241)
მიწოდების ხარჯები	7	(41,344)	(47,772)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(24,516)	(536)
სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები	8	(8,898)	(55,997)
საოპერაციო მოგება		215,480	76,492
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(31,472)	(4,149)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	9	(31,472)	(4,149)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		184,008	72,343
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		184,008	72,343

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ქეთელაური

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	2,042,281	1,804,551
თვითღირებულება	5	(1,632,216)	(1,539,514)
საერთო მოგება		410,065	265,038
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(119,827)	(84,241)
მიწოდების ხარჯები	7	(41,344)	(47,772)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(24,516)	(536)
სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები	8	(8,898)	(55,997)
საოპერაციო მოგება		215,480	76,492
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(31,472)	(4,149)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	9	(31,472)	(4,149)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		184,008	72,343
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		184,008	72,343

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. ქეჯელაური

გიორგი ქეჯელაური

მთავარი ბუღალტერი

ს. მანიაძე

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	421,784	126,577	137,580
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	11	1,040	1,170	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		422,824	127,747	137,580
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	12	4,099	3,239	51,831
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	89,902	65,666	138,292
მარაგები	14	703,746	653,542	536,198
გადახდილი ავანსები		133,594	138,624	63,655
სხვა მიმდინარე აქტივები	15	-	26,507	45,331
		931,341	887,578	835,306
მთლიანი აქტივები		1,354,165	1,015,325	972,886
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10,801	10,801	10,801
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		516,340	334,791	262,447
		527,140	345,591	273,248
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	433,982	-	-
ანარიცხები		-	-	-
		433,982	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	16	235,459	187,451	9,702
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	48,331	67,866	61,564
საგადასახადო ვალდებულებები		29,256	-	-
მიღებული ავანსები		79,998	414,416	626,384
გადასახდელი ხელფასები		-	-	1,988
		393,044	669,734	699,638
მთლიანი ვალდებულებები		827,025	669,734	699,638
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,354,165	1,015,325	972,886

შემოწმება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ქეთელაური

მთავარი ბუღალტერი

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	421,784	126,577	137,580
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	11	1,040	1,170	-
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		422,824	127,747	137,580
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	12	4,099	3,239	51,831
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	89,902	65,666	138,292
მარაგები	14	703,746	653,542	536,198
გადახდილი ავანსები		133,594	138,624	63,655
სხვა მიმდინარე აქტივები	15	-	26,507	45,331
		931,341	887,578	835,306
მთლიანი აქტივები		1,354,165	1,015,325	972,886
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10,801	10,801	10,801
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		516,340	334,791	262,447
		527,140	345,591	273,248
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	433,982	-	-
ანარიცხები		-	-	-
		433,982	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	16	235,459	187,451	9,702
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	48,331	67,866	61,564
საგადასახადო ვალდებულებები		29,256	-	-
მიღებული ავანსები		79,998	414,416	626,384
გადასახდელი ხელფასები		-	-	1,988
		393,044	669,734	699,638
მთლიანი ვალდებულებები		827,025	669,734	699,638
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,354,165	1,015,325	972,886

შემოწმება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. ქეკელია

გიორგი ქეთელაური

ს. მანთიძე

მთავარი ბუღალტერი

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლისათვის	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	10,801	262,447	273,248
მოგება წლის ბოლოს		72,343	72,343
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
გაცემული დივიდენდი			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,801	334,790	345,591
მოგება წლის ბოლოს		184,008	184,008
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
გაცემული დივიდენდი			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(2,458)	(2,458)
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,801	516,340	527,141

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ქეთელაური

მთავარი ბუღალტერი

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლისათვის	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	10,801	262,447	273,248
მოგება წლის ბოლოს		72,343	72,343
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
გაცემული დივიდენდი			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,801	334,790	345,591
მოგება წლის ბოლოს		184,008	184,008
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
გაცემული დივიდენდი			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(2,458)	(2,458)
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,801	516,340	527,141

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. ქეიდიუხი

გიორგი ქეთელაური

მთავარი ბუღალტერი

ს. პანაძე

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები

მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

გაცემული შრომის ანაზღაურება

გადახდილი გადასახადები

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

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 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

2023

2022

2,042,436	1,960,562
(1,672,305)	(1,556,426)
(186,950)	(286,039)
(288,183)	(288,046)
58,828	450
(27,952)	(55,228)
(74,126)	(224,727)
(351,606)	(7,252)
-	-
-	-
-	-
(351,606)	(7,252)
-	-
-	-
655,114	249,972
(196,985)	(61,370)
(31,472)	(4,117)
-	-
-	-
-	-
426,656	184,485
(65)	(1,097)
925	(47,494)
3,239	51,831
4,099	3,240

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ქეთელაური

სალომე მანთიძე

შპს გიო +

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

გაცემული შრომის ანაზღაურება

გადახდილი გადასახადები

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი წაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

არამატერიალური აქტივების შეძენა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების

გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი

სესხების გაცემა

გაცემული სესხების დაბრუნება

**საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი
სახსრები**

ფულადი წაკადები 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

2023

2022

2,042,436

1,960,562

(1,672,305)

(1,556,426)

(186,950)

(286,039)

(288,183)

(288,046)

58,828

450

(27,952)

(55,228)

(74,126)

(224,727)

(351,606)

(7,252)

-

-

-

-

-

-

-

-

(351,606)

(7,252)

-

-

-

-

655,114

249,972

(196,985)

(61,370)

(31,472)

(4,117)

-

-

-

-

-

-

426,656

184,485

(65)

(1,097)

925

(47,494)

3,239

51,831

4,099

3,240

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 16 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. ქეილაუხი

გიორგი ქეილაური

ს. პანაიძე

მთავარი ბუღალტერი

სალომე მანთიძე

შპს „გიო+“ის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ორგანიზაცია და საქმიანობა

1.1. შპს „გიო+“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2013 წლის 18 ივლისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 400095240, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის დას. კ. მეზაღიშვილის ქ., №, ხოლო ფაქტობრივი მისამართი ქ.თბილისი, ვანის ქუჩა #4 . 21/03/2016 წელს კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს გიორგი ქეთელაური, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 01002000636), ხოლო 50%-იანი წილის მფლობელს გიორგი არაბული, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 01001047113).

1.3. კომპანიის დირექტორია გიორგი ქეთელაური (პ/ნ 01002000636).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა- **უსაფრთხოების სისტემების მომსახურების საქმიანობები, მინის სამუშაოები, სამრეწველო ტექნიკის და მოწყობილობების დაყენება, მანქანების და მოწყობილობების რემონტი, ლითონის კარების და ფანჯრების წარმოება, პლასტმასის სამშენებლო ნაკეთობების წარმოება** . კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში საქმიანობას ახორციელებდა გარდაბნის მუნიციპალიტეტში, სოფ. გამარჯვებაში მდებარე (საკადასტრო კოდი N 81.07.04.734) საწარმოო ცეხიდან.

1.5. კომპანიას 2023 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 2023 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება **538 297** 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 აღირიცხება 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
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

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 გადაცემა 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 გაწვიდან 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 მოგების 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 2023 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, რომელშიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების

გადასახდით 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

2017-2023 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 უშუალოდ 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 (ანულირების) 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

<i>მანქანა- დანადგარები</i>	20%
<i>კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები</i>	20%
<i>საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი</i>	20%
<i>სატრანსპორტო საშუალებები</i>	20%
<i>სხვა ამორტიზირებადი ძირ. საშუალებები</i>	20%
<i>შენობა-ნაგებობები</i>	5%

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 ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდირებად ინვესტიციებს სამ თვიანი ან ნაკლები დადგენილი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 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 გავლენა 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 ერთი 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	2023	2022
ამონაგები	2,042,281	1,804,551
	2,044,304	1,806,573

5. გაყიდვების თვითღირებულება	2023	2022
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(1,632,216)	(1,539,514)
	(1,632,216)	(1,539,514)

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(67,146)	(47,476)
საიჯარო ქირა	(6,674)	(12,585)
რემონტის ხარჯები	(17,287)	
ცვუთა და ამორტიზაცია	(1,497)	(1,511)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,892)	(4,343)
კომუნალური ხარჯი	(1,852)	(1,648)
საგადასახდო ხარჯები	(3,640)	
საბანკო ხარჯები	(5,283)	(6,103)
დაზღვევის ხარჯები	(3,146)	(3,934)
მივლინების ხარჯი	(3,120)	(2,543)
სხვა საერთო ხარჯი	(5,291)	(4,097)
	(119,827)	(84,241)

7. მიწოდების ხარჯები	2023	2022
საწვავის ხარჯი	(36,493)	(45,717)
რეკლამის ხარჯები	(1,331)	(1,347)
ცვუთა	(462)	(708)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(3,057)	
	(41,343)	(47,772)

8. სხვა შემოსავალი/ხარჯი	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12,643	765
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	(14,842)	(49,662)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი	(2,053)	
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(4,646)	(7,100)
	(8,898)	(55,997)

9. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(31,472)	(4,149)
	(31,472)	(4,149)

10.ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	კავშირგაბმულოების საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა - დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2021 წლის 1 იანვარი	48029	-	-	810	55,619	7,569	3,681	44,432	160,141
მიღება			1,316	6,106	5,106	3,475	4,816	9,700	16,003
გასვლა				(626)		(306)	(384)		(1,316)
2021 წლის 31 დეკემბერი	48,029	-	1,316	6,290	60,725	10,738	8,114	54,132	189,344
მიღება		4,862				2,196			7,058
გასვლა									-
2022 წლის 31 დეკემბერი	48,029	4,862	1,316	6,290	60,725	12,934	8,114	54,132	196,402
მიღება		300,994	964	914	918	419	3,990	11,400	319,600
გასვლა								(21,507)	(21,507)
2023 წლის 31 დეკემბერი	48,029	305,857	2,280	7,204	61,643	13,353	12,104	44,025	494,495
ცვეთა და გაუფასურება									
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	-	(109)	(7,531)	(204)	(19,260)	(6,847)	(33,950)
ცვეთა			(302)	(732)	(18,095)	(2,678)	17,641	(13,648)	(17,813)
გასვლა									-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(302)	(841)	(25,626)	(2,882)	(1,619)	(20,494)	(51,763)
ცვეთა			(203)	(1,090)	(7,020)	(1,637)	(1,384)	(6,728)	(18,062)
გასვლა									-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(806)	(2,663)	(50,741)	(7,197)	14,638	(40,869)	(69,825)
ცვეთა			(227)	(926)	(5,759)	(1,479)	(1,636)	(4,815)	(14,842)
გასვლა								11,956	11,956
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(1,034)	(3,589)	(56,500)	(8,675)	13,002	(33,728)	(72,711)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	48,029	-	-	702	48,088	7,365	(15,578)	37,585	126,190
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,029	-	1,014	5,449	35,099	7,856	6,495	33,638	137,580
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,029	4,862	510	3,627	9,984	5,737	22,752	13,262	126,577
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,029	305,857	1,246	3,616	5,143	4,678	25,106	10,297	421,784

11. არამატერიალური აქტივები	ლარი
საბუღალტრო პროგრამა	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	
დარიცხული ამორტიზაცია	
გასული	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	1,300
დარიცხული ამორტიზაცია	(130)
გასული	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1170
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	
დარიცხული ამორტიზაცია	(130)
გასული	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1040

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,099	3,239	51,831

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

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	167,165	128,086	151,763
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(77,263)	(62,420)	(13,472)
	89,902	65,666	138,292

14. მარაგები	2023	2022	2021
ნედლეული	703,746	653,542	536,199

15. სხვა მიმდინარე აქტივები	2023	2022	2021
ბიუჯეტის გადახდილი ავანსების დღგ	-	26,507	45,331

16. სესხები	2023	2022	2021
ბანკის სესხი	669,441	187,451	9,702

2023 წლის 17 მარტს კომერციული უძრავი ქონების მშენებლობის მიზნებისათვის 120 თვით, სს პროკრედიტ ბანკსა და შპს „გიო+“-ს შორის გაფორმებულ იქნა საკრედიტო ხელშეკრულება, რომლის თანახმად კრედიტის მოცულობა განისაზღვრა 181 000 აშშ დოლარის ოდენობით, ხოლო ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთი კი 8,27%-ით. 2024 წლის 27 ივნისს ასევე, გაფორმებულ იქნა შპს გიო+ სა და სს „პროკრედიტ ბანკს შორის საკრედიტო ხელშეკრულებები, რომელთა მიზნობრიობას წარმოადგენდა დანადგარის შესყიდვა (კრედიტის მოქმედების ვადა 84 თვე, ოდენობა -32000 ევრო, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 8,98% (EURIBOR-ის 3 პროცენტული პუნქტით

ზრდის შემთხვევაში 10,52%)) და საბრუნავი საშუალებების (კრედიტის მოქმედების ვადა 36 თვე, კრედიტის ოდენობა 63000 ევრო, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 8,26% (EURIBOR-ის 3 პროცენტული პუნქტით ზრდის შემთხვევაში 10,52%) დაფინანსება, ასევე გაფორმებულ იქნა საკრედიტო ხაზით მომსახურების ხელშეკრულება, 100000 ევროს საკრედიტო ლიმიტის ოდენობაზე (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 8,45%), რომლის მიზნობრიობას წარმოადგენდა 27.06.2023 წელს „საკრედიტო ხაზით მომსახურების ხელშეკრულების „ ფარგლებში მიღებული კრედიტის გადაფარვა და საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება.

სს“ პროკრედიტ ბანკის მიერ კომპანიის და დამფუძნებლების საკუთრებაში არსებული პირადი ქონება დატვირთულია იპოთეკით, როგორც შპს „გიო+“-ს სესხის უზრუნველყოფის საშუალება.

17. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	37,607	46,515	38,526
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	2,675	44	
საპენსიო ანაზღაურება	8,049	21,308	23,038
	48,331	67,866	61,564

18. 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 დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება იგივე პირობებით, რაც ეკვივალენტურია არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გარიგებების.

	2023	2022	2021
წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	61,961	56,241	53,034

19. 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.

20. 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	2023	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,902	65,666	138,292
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,099	3,239	51,831
	94,001	68,906	190,123

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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადისცხრილში ნაჩვენები 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	2023	2022	2021
სესხები	669,441	187,451	9,702
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,607	46,515	38,526
	707,048	233,966	48,229

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	2023				2022				2021		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჯამი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჯამი	ლარი	აშშ დოლარი	ჯამი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,099			4,099	3,235			3,235	51,764	67	51,831
სავაჭრო მოთხოვნები	89,902			89,902	65,666			65,666	138,292		138,292
სულ ფინანსური აქტივები	94,001	-	-	94,001	68,901	-	-	68,901	190,056	67	190,123

ფინანსური ვალდებულებები	2023				2022				2021		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჯამი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჯამი	ლარი	აშშ დოლარი	ჯამი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,152	6,455		37,607	36,112	10,403		46,515	30,386	8,140	38,526
სესხები+გრძელვადიანი	-	476,064	193,377	669,441			187,451	187,451	9,702	-	9,702
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,152	482,519	193,377	707,048	36,112	10,403	187,451	233,966	40,088	8,140	48,229

წმინდა სავალუტო პოზიცია	62,849	(482,519)	(193,377)	(613,047)	32,789	(10,403)	(187,451)	(165,065)	149,967	(8,073)	141,894
-------------------------	--------	-----------	-----------	-----------	--------	----------	-----------	-----------	---------	---------	---------

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული 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. 2023, 2022 და 2021 წლებში არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა დივიდენდები.

22. 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.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიას პარტნიორებზე დივიდენდები არ აქვს განაწილებული.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ **2024 წლის 16 აგვისტოს.**