

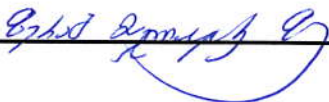
შპს "ქარვასლა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2023 წელი

<u>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>3</u>
<u>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>4</u>
<u>კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	<u>5</u>
<u>კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება</u>	<u>6</u>
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>7</u>
დანართი 1 – ჯგუფური საწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება	24
დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის	25
დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის.....	26

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 4)	20,418,977	20,848,911
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 5)	1,699,009	1,274,651
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,117,986	22,123,562
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	18,512	18,409
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	466,064	524,913
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	1,011,390	5,721,353
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,495,966	6,264,675
სულ აქტივები	23,613,952	28,388,237
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი (Error! Reference source not found.)	13,316,987	13,316,987
გაუნაწილებელი მოგება	6,362,688	3,835,497
სულ საკუთარი კაპიტალი	19,679,675	17,152,484
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 10)	2,389,677	4,553,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,389,677	4,553,361
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 10)	1,228,811	6,416,146
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	315,789	266,246
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,544,600	6,682,392
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	23,613,952	28,388,237

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე



კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2023	2022
ამონაგები	5,015,326	4,668,135
შრომის ანაზღაურება	(1,192,186)	(1,171,740)
მარკეტინგული დანახარჯები	(139,691)	(134,981)
ცვეთა და ამორტიზაცია (შენიშვნა 4, შენიშვნა 5)	(606,591)	(556,188)
საოფისე და კომუნალური დანახარჯები	(810,595)	(892,385)
დაცვა	(207,544)	(190,497)
საგადასახადო ხარჯი	(220,865)	(225,564)
სხვა შემოსავლები (შენიშვნა 111)	1,092,983	1,019,933
სხვა ხარჯები (შენიშვნა 122)	(217,557)	(209,040)
საოპერაციო მოგება	2,713,280	2,307,673
წმინდა ფინანსური ხარჯები (შენიშვნა 133)	(186,089)	473,282
მოგება დაბეგვრამდე	2,527,191	2,780,955
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	2,527,191	2,780,955

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე



„შპს ქარვასლა“
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,891,596	5,506,443
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,316,600	1,203,616
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,582,106)	(2,468,388)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	4,626,090	4,241,671
გადახდილი პროცენტი	(263,071)	(398,972)
გადახდილი გადასახადები	(1,179,346)	(1,341,606)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	3,183,673	2,501,093
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	-	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(601,013)	(1,480,695)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(601,013)	(1,480,695)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	457,752	5,563,854
სესხის დაფარვა	(7,768,302)	(1,914,696)
საპროცენტო შემოსავალი	20,789	16,321
კაპიტალის შევსება		841,443
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(7,289,761)	4,506,922
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(4,707,101)	5,527,320
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	5,721,353	233,607
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(2,862)	(39,574)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,011,390	5,721,353

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე



„შპს ქარვასლა“
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალში შენატანი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	11,583,495	1,054,542	12,638,037
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	2,780,955	2,780,955
კაპიტალის ზრდა	1,733,492	-	1,733,492
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	13,316,987	3,835,497	17,152,484
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	2,527,191	2,527,191
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	13,316,987	6,362,688	19,679,675

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარვასლა საქმიანობას ეწევა თბილისში, საქართველო. კომპანია ფლობს სავაჭრო ცენტრს - მოლს თბილისში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სავაჭრო ცენტრში კომერციული ფართის გაყიდვა და გაქირავება. მისი უშუალო მშობელი კომპანიაა B.V ქარვასლა, რომელიც აკონტროლებს აქციონერთა ხმების 58% -ს. ჯგუფი შედგება ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც ნიდერლანდების მოქალაქეები არიან.

შენიშვნა 2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა საქართველოშია. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევებს.

მენეჯმენტს შეუძლია განსაზღვროს მოვლენების ყველა ის შემდგომი განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3.2 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს ქარვასლა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	სტატუსი	ქვეყანა
შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	100 %	მოქმედი	საქართველო
შპს ქარვასლა რეალტორი	51 %	უმოქმედო	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

ბ) გარიგებები და უმცირესობების ინტერესები

ჯგუფში შედის შპს ქარვასლა (მშობელი) და მისი შვილობილი კომპანიები.

ა) მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირედ ითვლება ისეთი საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მაგრამ არა კონტროლი, რომელსაც ზოგადად თან ახლავს ხმის უფლების მქონე წილის 20-50 პროცენტამდე მფლობელობა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში ასახულია კაპიტალ მეთოდით.

შპს ქარვასლას არ ჰყავს მეკავშირე კომპანიები.

3.3 უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება

(ა) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი).

(ბ) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

3.4 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ჯგუფის მთავარ საოპერაციო აქტივს-სავაჭრო ცენტრი ქარვასლა მდებარეობს ცოტნე დადიანის 7-ში, თბილისი, საქართველო. ჯგუფი ამჟამად ფლობს იმ შენობების დაახლოებით 70 პროცენტს, რომელთა ფართობიდან უმეტესობა ქირავნობის შემოსავლის გამომუშავებისთვის გამოიყენება.

ქირის შემოსავლის წარმოებისთვის განსაზღვრული ტერიტორია აღიარებულია როგორც საინვესტიციო საკუთრება ბასს 40-ის შესაბამისად და ჯგუფმა აირჩია ღირებულების მოდელი აქტივის დასაფარად. ამასთან, ქონების დამოუკიდებელი შეფასება განხორციელდა 2013 წლის 31 დეკემბერს და ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 1-ით გათვალისწინებული ვარიანტი, რომ შეფასებული რეალური ღირებულება მიეღო აქტივის თვლიან ღირებულებად. ამრიგად, ინვესტიციის ობიექტი ამორტიზდება 45 წლის განმავლობაში დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, ცვეთის წრფივი მეთოდის დარიცხვის საფუძველზე.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მენობა-ნაგებობანი	45
ავიჯი და აღჭურვილობა	3-5-10
ავტომობილები	5

3.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

3.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპო-ზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფში შემავალ კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

3.11 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეჭების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

3.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.13 შემოსავლების აღიარება

ქირავნობის შემოსავალი და მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა, დაუყოვნებლივი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები მოცემულია დღე და ფასდაკლებით.

3.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფში შემაჯალ კომპანიებს არ გააჩნიათ იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელონ საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.15 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის ღონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს დია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიიღება ბირჟიდან

ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომწვევთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფას-დათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შედგავთის ღიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხზნამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა

სასესიო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელი ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც მიღა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება

რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17 ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

3 დასახელება	აღწერა	თარიღი
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	ფასს 17 გამოქვეყნდა 2017 წლის მაისში და იგი ანაცვლებს ფასს 4-ს.	2021 წლის 1 იანვრიდან

„შპს ქარვასლა
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3 დასახელება	აღწერა	თარიღი
	ცვლილებებს გავლენა ექნებათ იმ სადაზღვევო კომპანიებზე და არ არის რელევანტური შპს მოტოსტარისათვის	
ბასს 1 და ბასს 8 - ცვლილება არსებითობის განმარტებაში	განმარტებით განისაზღვრა, რომ „ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები“ წარმოადგენენ „არსებულ და პოტენციურ ინვესტორებს, გამსესხებლებსა და სხვა კრედიტორებს“, რომლებიც უნდა დაეყრდნონ ფინანსურ ანგარიშგებას მათთვის საჭირო ფინანსური ინფორმაციის მისაღებად. აღნიშნული არ გამოიწვევს კომპანიაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში რაიმე ცვლილებას.	2020 წლის 1 იანვრიდან
ფასს 3 - ცვლილება ბიზნესის განმარტებაში	ცვლილების შედეგად დაზუსტდა და გაფართოვდა განმარტება, თუ რა წარმოადგენს ბიზნესის კომბინაციას, შედეგად უფრო მეტი გარიგებები მოექცევა ფასს 3-ის გავლენის ქვეშ.	2020 წლის 1 იანვრიდან
ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ამ ეტაპზე უცნობია ექნება თუ არა და რა გავლენას იქონიებს ეს ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.	უცნობია

„შპს ქარვასლა“
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,208,875
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(3,084,826)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	20,124,049
შეძენა	1,212,842
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(487,980)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	20,848,911
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	24,421,717
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(3,572,806)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	20,848,911
შეძენა	75,704
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(505,638)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	20,418,977
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	24,497,421
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(4,078,444)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	20,418,977

სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლას" სამართლიანი ღირებულება, რომლის 98 პროცენტია გამოყოფილი, როგორც საინვესტიციო ქონება, დამოუკიდებელი შეფასებით შეფასდა 11 მილიონი აშშ დოლარად 2018 წლის 31 დეკემბერს და ასევე (11 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს). შეფასების მოდელად გამოყენებულია მე -2 და მე -3 დონის შერეული პარამეტრები ფაქტობრივად არსებულ ქირის შემოსავლისა და მენეჯმენტის მიერ შეფასებულ მომავალ შესაძლო გაქირავების ფასებსა და ოპერაციულ ხარჯებზე დაყრდნობით.

2,910,669 ლარის წმინდა საანგარიშო პერიოდის საინვესტიციო ქონება ბანკის სესხის უზრუნველყოფაშია ჩადებული.

საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები:

	31.12.2023	31.12.2022
საიჯარო შემოსავალი	5,647,533	5,341,332
ქირავნობის შემოსავლის წარმოქმნის ოპერაციული ხარჯები:		
შრომის ანაზღაურება	(474,149)	(594,294)
მარკეტინგის ხარჯი	(136,136)	(128,547)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(546,769)	(514,130)
სხვა ხარჯი	(12,086)	(14,933)
სულ	4,478,393	4,089,428

„შპს ქარვასლა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	555,748	1,705,001
დაგროვილი ცვეთა	(139,429)	(31,455)	(374,525)	(545,409)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	975,042	3,327	181,223	1,159,592
შეძენა	-	51,669	131,552	183,221
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,093)	(2,954)	(48,115)	(68,162)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	957,949	52,042	264,660	1,274,651
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	86,451	687,300	1,888,222
დაგროვილი ცვეთა	(156,522)	(34,409)	(422,640)	(613,571)
საბალანსო ღირებულება 21.12.2022	957,949	52,042	264,660	1,274,651
შეძენა	-	-	525,310	525,310
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,092)	(9,295)	(74,565)	(100,952)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	940,857	42,747	715,405	1,699,009
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	86,451	1,212,610	2,413,532
დაგროვილი ცვეთა	(173,614)	(43,704)	(497,205)	(714,523)
საბალანსო ღირებულება 21.12.2023	940,857	42,747	715,405	1,699,009

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა სასაქონლო მატერიალური მაგარები	133,648	133,545
გაუფასურების რეზერვი	(115,136)	(115,136)
საბალანსო ღირებულება	18,512	18,409

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	872,590	883,440
გადახდილი ავანსები	46,233	115,411
სხვა ფინანსური აქტივები	-	42,493
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(452,759)	(516,431)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	466,064	524,913

„შპს ქარვასლა“
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	1,512	1,203
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,009,878	5,720,150
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,011,390	5,721,353

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	146,510	118,935
გადასახდელი პროცენტი	-	13,618
გადასახდელი გადასახადები	80,688	29,400
სხვა კრედიტორული დავალიანება	88,591	104,293
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	315,789	266,246

შენიშვნა 10. სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება საბანკო სესხი	2,389,677	4,553,361
	2,389,677	4,553,361
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი საბანკო სესხი	1,228,811	6,416,146
	1,228,811	6,416,146
სულ	3,618,488	10,969,507

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიამ აიღო სესხი 5,563,854 ლარის (2.04 მილიონი დოლარი) აიღო სს პროკრედიტ ბანკიდან. საპროცენტო განაკვეთი - 5.5% და სესხი სრულდება 2027 წელში. სესხის მიზანია, სს თიბისი ბანკის სესხის გადაფარვა.

შენიშვნა 11. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	540,331	567,857
კაფიდან მიღებული შემოსავალი	285,560	284,820
საცხოხებიდან მიღებული შემოსავალი	34,279	43,602
პარკინგიდან მიღებული შემოსავალი	168,057	106,016
სხვა	64,756	17,638
სულ	1,092,983	1,019,933

შენიშვნა 12. სხვა ხარჯი

	2023	2022
პროფესიული ხარჯები	20,066	7,086
საექვო ვალდების რეზერვი	(63,000)	(43,309)
იჯარის ხარჯი	29,590	31,207
დაზღვევის ხარჯი	19,208	11,735
ბანკის საკომისიო	56,232	18,688
საკომუნიკაციო ხარჯი	5,516	5,621
საწვავის ხარჯი	12,863	16,548
სხვა	137,082	161,464
სულ	217,557	209,040

შენიშვნა 13. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები	20,800	16,310
საპროცენტი ხარჯები	(249,453)	(404,544)
საკურსო ზარალი	42,564	861,516
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(186,089)	473,282

შენიშვნა 14. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივ რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკების შესამცირებლად.

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	419,831	367,009
სხვა ფინანსური აქტივები	-	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,009,878	5,721,353
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1,429,709	6,088,362

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

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

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

„შპს ქარვასლა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.			31 დეკემბერი, 2022 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	536,089	146,510	389,579	6,087,159	-	6,087,159
აშშ დოლარი	893,620	3,618,488	(2,724,868)	-	10,969,507	(10,969,507)
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	1,429,709	3,764,998		6,087,159	10,969,507	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-დეკ-23		31-დეკ-22	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(272,487)	(231,614)	(1,096,951)	(932,408)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	272,487	231,614	1,096,951	932,408

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს ყოველდღე უკავშირდებიან ჯგუფის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული

„შპს ქარვასლა“

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ნასესხები საშუალებები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	701,869	146,510	848,379
6-დან 12 თვემდე	1,403,738	-	1,403,738
12 თვიდან 5 წლამდე	1,850,355	-	1,850,355
სულ მომავალში გადასახდელები	3,955,962	146,510	4,102,472

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	5,904,837	118,935	6,023,772
6-დან 12 თვემდე	509,064	-	509,064
12 თვიდან 5 წლამდე	4,555,606	-	4,555,606
სულ მომავალში გადასახდელები	10,969,507	118,935	11,088,442

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა მფლობელებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს მფლობელებისთვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომში შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	სესხები და დებიტორული დავალიანება
31.12.2023	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული საღაროში	1,512
- საბანკო ნაშთები	1,009,878
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დებიტორული დავალიანება	419,831
სულ ფინანსური აქტივები	1,431,221

31.12.2022	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული საღაროში	1,203
- საბანკო ნაშთები	5,720,150
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
- დებიტორული დავალიანება	367,009
სულ ფინანსური აქტივები	6,088,362

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

31.12.2023

	მართვაზე პასუხისმგებ ელი პირები	სხვა აქციონერ ები	მენეჯმენ ტი	ერთობლივად კონტროლირე ბადი სარმო	სხვა დაკავშირებ ული მხარე
ნაშთები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,326	-	-	12,212	1,238
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	942	4,920	-	-
ოპერაციები:					
ხარჯები	-	1,956	-	-	27,634
შემოსავალი	28,587	-	-	121,570	-
პრემია და ბონუსი	60,682	-	267,343	-	-
ხელფასი	43,950	-	170,681	-	-

31.12.2022

	მართვაზე პასუხისმგებ ელი პირები	სხვა აქციონერ ები	მენეჯმენ ტი	ერთობლივად კონტროლირე ბადი სარმო	სხვა დაკავშირებ ული მხარე
ნაშთები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,929	-	-	11,533	1,238
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	4,068	3,070	-	(1,397)
ოპერაციები:					
ხარჯები	-	-	-	-	30,956
შემოსავალი	28,875	-	-	130,739	-
პრემია და ბონუსი	-	-	139,448	-	-
ხელფასი	333,750	-	166,030	-	-

შენიშვნა 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

„შპს ქარვასლა“
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დანართი 1 – ჯგუფური საწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	20,418,977	20,848,911	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,013,294	1,050,438	685,715	224,213
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21,432,271	21,899,349	685,715	224,213
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,167	4,167	14,345	14,242
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	409,228	436,769	3,207,175	2,841,849
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,001,834	5,690,477	9,556	30,876
სულ მიმდინარე აქტივები	1,415,229	6,131,413	3,231,076	2,886,967
სულ აქტივები	22,847,500	28,030,762	3,916,791	3,111,180
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	13,316,987	13,316,987	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	3,065,954	933,613	3,296,734	2,901,885
სულ	16,382,941	14,250,600	3,296,734	2,901,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	2,058,185	4,509,070	331,492	44,291
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,058,185	4,509,070	331,492	44,291
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,123,571	6,406,419	105,240	9,727
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,282,803	2,864,673	183,325	155,277
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,406,374	9,271,092	288,565	165,004
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	22,847,500	28,030,762	3,916,791	3,111,180

„შპს ქარვასლა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
შემოსავალი	5,647,533	5,341,332	-	-
შრომის ანაზღაურება	(474,149)	(594,294)	(718,037)	(577,446)
მარკეტინგის ხარჯი	(136,136)	(128,547)	(3,555)	(6,434)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(546,769)	(514,130)	(59,822)	(42,058)
ოფისის და კომუნალური ხარჯები	(47,341)	(50,115)	(763,254)	(842,270)
დაცვა	-	-	(207,544)	(190,497)
საგადასახადო ხარჯი	(216,661)	(215,344)	(4,204)	(10,220)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	(1,956,202)	(1,868,804)	2,199,419	2,006,501
საოპერაციო მოგება	2,270,275	1,970,098	443,003	337,576
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(137,935)	473,144	(48,154)	138
მოგება დაბეგვრამდე	2,132,340	2,443,242	394,849	337,714
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წლიური მოგება	2,132,340	2,443,242	394,849	337,714
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება (ზარალი)	2,132,340	2,443,242	394,849	337,714

„შპს ქარვასლა“

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,891,596	5,506,443	-	-
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-	2,332,546	2,228,659
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(1,714,023)	(1,612,505)	(1,884,029)	(1,880,926)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	4,177,573	3,893,938	448,517	347,733
გადახდილი პროცენტი	(244,842)	(398,972)	(18,229)	-
გადახდილი გადასახადი	(896,756)	(1,046,529)	(282,590)	(295,077)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	3,035,975	2,448,437	147,698	52,656
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
სესხის გაცემა	-	-	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(79,690)	(1,401,482)	(521,323)	(79,213)
შემოსავლები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(79,690)	(1,401,482)	(521,323)	(79,213)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული საბანკო სესხები	-	5,509,836	457,752	54,018
გადახდილი საბანკო სესხები	(7,668,562)	(1,914,696)	(99,740)	-
საპროცენტო შემოსავალი	20,789	16,145	-	176
კაპიტალის შევსება	-	841,443	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(7,647,773)	4,452,728	358,012	54,194
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(4,691,488)	5,499,683	(15,613)	27,637
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	5,690,477	230,356	30,876	3,251
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	2,845	(39,562)	(5,707)	(12)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,001,834	5,690,477	9,556	30,876