შპს „მარდი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1.	*შესავალი*	*3*
2.	*ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება*	*4*
3.	*სრული შემოსავლის ანგარიშგება*	*5*
4.	*კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება*	*6*
5.	*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება*	*7*
6.	*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები*	*8-24*

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „მარდი" (ს/კ 246953998), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 1998 წლის 06 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქობულეთი, სოფ. ხუცუბანი.

საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 07/05/1998. მინიჭებული აქვს ს/კ 246953998, დღგ-ს გადამხდელია(დან) 25/05/2015წ.

შპს „მარდი"-ის მესაკუთრე არის ერთპიროვნულად ომარ ქათამაძე (პ/ნ61004004014), რომელიც არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი.

შპს „მარდი"-ის დირექტორი არის ომარ ქათამაძე (პ/ნ61004004014).

ანგარიშგების მომზადების დროს, საზოგადოების იურიდიულ და ფაქტიურ მისამართს წარმოადენს: საქართველო, საქართველო, ქობულეთი, სოფ. ხუცუბანი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სარემონტო და საამშენებლო მომსახურების გაწევა.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

შპს მარდი ს/კ246953998

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2022	31/12/21	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	8471	200245	182495
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	464483	871065	754405
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	2854	82953	100299
მარაგები	4	111553	255314	182335
სხვა		111553	255314	182335
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		30988	0	0
ძირითადი საშუალებები	5	2292254	2212377	2267712
სულ აქტივები		2910603	3621954	3487246
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	83561	323777	219453
ანარიცხები		5631	4942	10248
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		278	5590	57932
საგადასახადო ვალდებულებები		0	111230	48562
გრძელვადიანი წასესხები სახსრები	7	145000	0	103612
სხვა ვალდებულებები		45516	261617	0
სულ ვალდებულებები		279986	707156	439807
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	8	80000	80000	80000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		717449	962555	1087697
გადაფასების რეზერვი		1833168	1872243	1879742
სულ საკუთარი კაპიტალი		2630617	2914798	3047439
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2910603	3621954	3487246
სულ მოკლევადიანი აქტივები		618348	1409577	1219534
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		134986	707156	336195

შპს „მარდი"

დირექტორი: ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი: ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები		31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	9	3176142	4216243
საქონლის გაყიდვიდან		150878	0
მომსახურების გაწევიდან		93635	3915786
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		2902510	0
სხვა		29119	300457
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-2416633	-3180269
საერთო მოგება		759509	1035974
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-159900	-676798
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-30980	-37671
საპროცენტო შემოსავალი		2893	400
საპროცენტო ხარჯი		-6327	-17616
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-265618	-231269
სულ საოპერაციო ხარჯები		-459932	-962954
საოპერაციო მოგება		299577	73020
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		3088	21672
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		10615	-75598
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		313280	19094
მოგების გადასახადის ხარჯი		-83765	-5802
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		229515	13292
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-39075	-7499
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-39075	-7499
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		190440	5793
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2914798	3047439
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-474621	-138434
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2630617	2914798

შპს ,,მარდი"

დირექტორი: ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი: ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2021	80000	1087697	1879742	3047439
კაპიტალის ზრდა (-შემცირება)	0	-144235	-7499	-151734
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	0	19094		19094
31.12.2022	80000	962556	1872243	2914799
კაპიტალის ზრდა (-შემცირება)	0	0	-39075	-39075
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	0	-245107	0	-245107
31.12.2023	80000	717449	1833168	2630617

შპს „მარდი"

დირექტორი: ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი: ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

5. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება(ლარში)

2023წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(პირდაპირი მეთოდი)

	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობად:	-	
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3822835	4953458
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2714159	-3722320
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-410382	-590427
გადახდილი გადასახდები (მოგების გადასახადის გარდა)	-519020	-387450
გადახდილი მოგების გადასახადი	-83765	-5802
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-27690	-123518
ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	*67819*	*123941*
ფულადი სახსრების მოძრაობა ს ა ი ნ ვ ე ს ტ ი ც ი ო საქმიანობიდან:		
გაცემული სესხების დაბრუნება	0	40000
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
ს ა ი ნ ვ ე ს ტ ი ც ი ო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	0	40000
ფულადი სახსრების მოძრაობა ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო საქმიანობიდან:	7375	0
მოკლევადიანი სესხების აღება	0	251260
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	-251260
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	155000	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-10000	0
გადახდილი პროცენტები	-6327	-17604
გადახდილი დივიდენდები	-450890	-131512
ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	-194723	-149116
ვ ა ლ უ ტ ი ს კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2949	2925
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	*-191774*	*17750*
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის დასაწყისისათვის:	*200245*	*182495*
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის ბოლოსათვის:	*8471*	*200245*

შპს „მარდი"

დირექტორი: ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი: ირაკლი ქათამაძე

6. *საღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები*

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების,ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

უცხოური ვალუტის გადაფასება

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 /12/ 2023წ	31 /12/ 2022წ	31/12/2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EURO/GEL	2.9753	2..8844	3.5040

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადები ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელიც არ

შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3- დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8471	197312	182221
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	108
უცხოური ვალუტა რეზიტენტ ბანკში	0	2933	166
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი.	8471	200245	182456

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	331112	722852	754406
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13371	148213	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოტხოვნები	464483	871065	754406

3. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ აღნიშნული

წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

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

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

4. მარაგები

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

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	2264	2364	2934
ნედლეული მასალები	59659	87851	149402
დაუმთავრებელი წარმოება	35899	154041	3000
მზა პროდუქცია	511	2141	1338
დამხმარე მასალები	13220	8917	25660
სულ მარაგები	111553	255314	182334

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ.საშუალების თვით ღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების,გაუქვითავი გადასახადები და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

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

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

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

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

	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი სასუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31.12.2021	1163000	896000	12363	190345	6004	2267712
ყიდვა	0	0	6226			6226
გაყიდვა	0	0	-165			-165
ჩამოწერა			-12639		-3587	-16226
ცვეთა	0	-3575	-8475	-23800	-1821	-37671
აფასება-ჩამოფასება (+-)	0	-39075	26240		5336	-7499
ბალანსი 31.12.2022	1163000	853350	23550	166545	5932	2212377
ყიდვა	0	142275	5441	1696	3289	152701
გაყიდვა	0					0

ჩამოწერა	0		-2270		-500	-2770
ცვეთა	0	-3575	-2405	-24800	-199	-30979
აფასება-ჩამოფასება (+-)	0	-39075				-39075
ბალანსი 31.12.2023	1163000	952975	24316	143441	8522	2292254

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდთ, რაც ˝ეულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთი არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი 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.

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურეობისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთწლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო

ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდებასამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლის მიმართ	0	0	754406
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	83561	323777	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83561	323777	754406

კომპანიის უცხოელი მომწოდებლები 2023 წელს არ ჰყოლია

7. სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზირებული ღირებულებით.

	2023წ.	2022წ.	2021წ.
მოკლევადიანი სესხები	0	0	0
გრძელვადიანი სესხები	145000	0	103612
სულ მიღებული სესხი	145000	0	103612

კომპანიის მიღებული სესხების შედგება ბანკებისაგან მიღებული სახსრებისგან. 2021 წლის 31 მდგომარეობით ბანკისგან მიღებული სესხების ნაშთი შეადგენდა 103612ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 0ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 145000ლარს. სესხი მიღებულია ლარში. მიმდინარე წელს კომპანიას არ უსარგებლია ბანკის მოკლევადიანი სესხით, რომელიც დაიხურა ამავე პერიოდში.

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 80000 ლარს. 2022 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 2023წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა კვლავ 80000 ლარს.

	2023	2022	2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	80000	80000	80000

9. შემოსავლის აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის წარმოადგენს სხვადასხვა სარემონტო საამშენებლო მომსახურების მიწოდება. გარდა ამისა, კომპანია შემოსავალს აგენერირებს იჯარიდან. თუმცა მთავარი შემოსავლის წყაროს სარემონტო საამშენებლო მომსახურების მიწოდება.

ფინანსური შემოსავალი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი 2023წელს შეადგენდა 16596 ლარს, ფინანსური შემოსავალი კომპანიას მიღებული აქვს -პირგასამტელო (3240), საპროცენტო შემოსავალი (2893), ქართუ ბაკის თანადაინანსება (7375) და სავალუტო კურსის ცვლილება (3088).

	2023	2022	2021
საამშენებლო და სარემონტო საქმიანობიდან	2902510	3864984	3036508
საიჯარო შემოსავალი	29119	50803	27868
სვა მომსაურეობიდან	93635	45389	34549
ვაჭრობიდან	150878	255067	75654
სულ შემოსავალი	3176142	4216243	3174579

10. თვითღირებულება

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებსთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსალვის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელიარ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

	2023	2022	2021
მასალები	1565146	1561732	896906
ტრანსპორტირებისა და სხვა მომსხ	256359	250070	41015
ქვეკონტრაქტორის მომსახურება	52334	388638	495261
ხელფასი	362098	737730	349173
საწვავის ხარჯი	73466	96431	61551

სხვა ხარჯები	107230	145668	211133
სულ თვითღირებულება	2416633	3180269	2055039

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	20808	128341
ოჯარის ხარჯი	19495	21435
დაღვევა	14495	0
სამეურნეო ხარჯი	2027	0
საგადასახადო ხარჯი	11549	11404
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2482	5098
საკონსულტაციო მომსაურება	20233	
რემონტის ხარჯი	27779	38699
მიწოდების ხარჯი და სატრანსპორტო მომსაურებ	73466	0
სხვა ხარჯი	73284	26292
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	265618	231269

მნიშვნელოვანი საღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო

ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულების მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი, გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ეჭქვეშ დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცაკომპანიების დაბეგვრის არსებულიმოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვი, გარდა გარკვეულიფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოდელის დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას (X/0.85*15%) 15%-იანი მოგების გადასახდით.

მოგების გადასახდის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი,

გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსურ ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შესაბამ).

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველ საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მომზადების საფუძვლები და საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების,ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) დანერგვა.

2023წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მეოთედ მომზადებულ ანგარიშგებას.

შესაბამისად კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2023წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული (მსს ფასს) სტანდარტების მიხედვით, შესადარისად კი წარმოადგინა 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემები.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა ,მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები-ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზირებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზებების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოტხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებუია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეალურად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინდორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე ,ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება.შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის

ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუ ებლ ი მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დ ვეს შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვა სხ ობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატ ხარჯი არის დანახარჯი,რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით) მრჩევლის ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქარალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს.ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას , ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის,ცდამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა.ცდარიცხული პროცნტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზირებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

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

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების ( ) მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატი ული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც ბ ზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ-გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველადი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება ; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 10 ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარემე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე

აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგებაზარალი.

ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში

ა)უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში

ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში

გ)ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში.

ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ, მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიას აქ ყოველდღიური მოთხოვრები მის ფულად რსეურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისი და ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრებ იმ თანხის რაოდენობით, რა თანახმადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსრტუმენტის გაცვლა/ რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშწორებისას თანაბარი ინფორმააცის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

-მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

-პარტნიორი საწარმო- საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
-ერთობლივი საწარმო სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
-კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
-ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ) -ში;
-მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე) ში ნახსენები ინდივიდუმებს.

-დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგებაში მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

შპს „მარდი"

დირექტორი: ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი: ირაკლი ქათამაძე