

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

შპს “რე ტრეიდი“

შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
5. საკუთარი კაპიტალი
6. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები
7. ტრანსპორტირების ხარჯი
8. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
9. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	note	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	606	605
საინვესტიციო ქონება		161	161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		767	766
მარაგები		843	454
საგადასახადო აქტივი		19	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		135	109
დებიტორული დავალიანება		1,659	1,491
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	262	24
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,918	2,078
სულ აქტივები		3,685	2,844
კაპიტალი	5		
განთავსებული კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		2,712	2,255
სულ კაპიტალი		2,714	2,257
გრძელვადიანი სესხები	6	-	163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	163
მოკლევადიანი სესხები	6	373	152
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		598	228
საგადასახადო ვალდებულებები		-	44
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		971	424
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,685	2,844

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “რე ტრეიდის” სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს.

შპს “რე ტრეიდის” დირექტორი გიორგი აფციაური

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	note	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	606	605
საინვესტიციო ქონება		161	161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		767	766
მარაგები		843	454
საგადასახადო აქტივი		19	-
სხვამოკლევადიანი მოთხოვნები		135	109
დებიტორული დავალიანება		1,659	1,491
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	262	24
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,918	2,078
სულ აქტივები		3,685	2,844
კაპიტალი	5		
განთავსებული კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		2,712	2,255
სულ კაპიტალი		2,714	2,257
გრძელვადიანის სესხები	6		163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	163
მოკლევადიანის სესხები	6		152
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		598	228
საგადასახადო ვალდებულებები		-	44
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		971	424
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,685	2,844

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "რე ტრეიდის" სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს.

შპს "რე ტრეიდის" დირექტორი აფციაური

თანდართული შენაშნები და მომადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან		7,067	5,397
შემოსავალი მომსახურებიდან		25	19
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება		(4,035)	(3,300)
მომსახურების თვითღირებულება		(16)	(14)
საერთო მოგება		3,041	2,102
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასის ხარჯი		(894)	(607)
რეკლამის ხარჯი		(1,328)	(941)
ტრანსპორტირების ხარჯი	7	(121)	(104)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(18)	(17)
იჯარა		(51)	(7)
ცვეთის ხარჯი		(65)	(52)
სხვა ხარჯი		(28)	(31)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(2,505)	(1,759)
არასაოპერაციო შემოსავალი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება		27	56
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	3
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		27	59
არასაოპერაციო ხარჯი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული			
ზარალი		(50)	(42)
საპროცენტო ხარჯი		(37)	(37)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(19)	(21)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(106)	(100)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		457	302

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	2	1,953	1,955
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	-	-
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	302	302
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	2	2,255	2,257
ბალანსი 1 იანვარი 2023	2	2,255	2,257
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	-	-
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	457	457
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2	2,712	2,714

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რე ტრეიდი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 202195784).

კომპანიის იურიდიული მისამართია - თბილისი, აბაშიძის ქ., №14

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლიანი სასმელების, ბურღულეულის და სხვა პროდუქციის დისტრიბუცია.

კომპანია დაფუძნდა 2002 წლის 30 მაისს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% მესაკუთრე არის რაფიელ სურამელაშვილი. კომპანიას მართავს დირექტორი გიორგი აფციაური საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს „მაჯლა“ (ს/ნ 206347470), რომელიც დაფუძნებულია 2009 წლის 11 მარტს და რომელშიც ფლობს 100% წილს. შვილობილი კომპანია მდებარეობს თბილისში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარა.

შემდგომში «კომპანია» და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც „ჯგუფი“.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა და დეკონსოლიდირებულია მას შემდეგ, რაც წყდება კონტროლი. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილი კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი

იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალი).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმებას ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმებას ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიაწინებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოადგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს, უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

31/12/2022 1 აშშ დოლარი= 2.7020 ლარი.

31/12/2022 1 ევრო= 2.8844 ლარი.

31/12/2023 1 აშშ დოლარი= 2.6894 ლარი.

31/12/2023 1 ევრო= 2.9753ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- | | |
|--|------------|
| - შენობა-ნაგებობები | 25-50 წელი |
| - მოწყობილობა-დანადგარები | 10-15 წელი |
| - სატრანსპორტო საშუალებები | 5-15 წელი |
| - კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა | 3-10 წელი |
| - ავეჯი | 5-15 წელი |

- სხვა ძირითადი საშუალებები

5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (*დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმგ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (*ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (*სმგ-ს შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის*) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (*კომპენსირების*) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების განთავსებული კაპიტალის ოდენობა შესაბამისი წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (მომსახურება) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად ჯგუფი აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელო თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს ჯგუფი ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო (ან მსგავსი პროგრამის) ვალდებულება.

არაარსებითობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითად საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	134	591	69	392	24	1,210
დამატებები				54		54
გასვლები				(64)		(64)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	134	591	69	382	24	1,200
ნაშთი 1 იანვარი 2023	134	591	69	382	24	1,200
დამატებები		16	8	100	1	125
გასვლები		(30)		(66)		(96)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	134	577	77	416	25	1,229
ცვეთა და ამორტიზაცია						
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	238	67	231	14	550
წლის დარიცხული ცვეთა		22	1	28	1	52
გასვლები				(7)		(7)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	260	68	252	15	595
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	260	68	252	15	595
წლის დარიცხული ცვეთა		15	3	45	2	65
გასვლები				(37)		(37)

გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	275	71	260	17	623
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2022	134	353	2	161	10	660
31 დეკემბერი 2022	134	331	1	130	9	605
31 დეკემბერი 2023	134	302	6	156	8	606

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	262	24
ნაღდი ფული	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	262	24

5. საკუთარი კაპიტალი

(ა) განთავსებული კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების და სათავო კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

6. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები

'000 ლარი	2022წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე		
სესხები ბანკიდან	373	70
ფიზიკური პირებისაგან		82
მიღებული სესხი	373	152
სულ მიმდინარე სესხები		
გრძელვადიანი		
სესხები ბანკებიდან	-	163
სულ გრძელვადიანი სესხები	-	163

7. ტრანსპორტირების ხარჯი

'000 ლარი	2023	2022
საწვავის ხარჯი	78	82
ა/მანქანების შეკეთების ხარჯები	42	21
სხვა ხარჯები	1	1
სულ ტრანსპორტირების ხარჯი	121	104

08. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის (ჯგუფში შემავალი კომპანიების) დირექტორს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასი და სარგებელი	470	280
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	470	280

მიღებული საიჯარო მომსახურება

შვილობილი კომპანიისაგან მიღებული საიჯარო მომსახურება

2023 წელი
'000 ლარი
202022 წელი
'000 ლარი
20

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2022წ. 31 დეკემბერი	2021წ. 31 დეკემბერი
დავალიანება შვილობილი კომპანიის მიმართ (მიღებული მომსახურებიდან)	6	43

დავალიანება შვილობილი კომპანიის მიმართ	34	34
განთავსებული კაპიტალის შეესებაზე		

10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ჯგუფს არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.