

შპს „ნიუ ჰორიზონ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2024

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

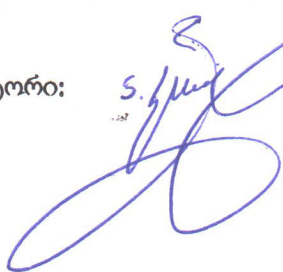
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
7. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	15
8. საწესდებო კაპიტალი.....	16
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
10. ამონაგები.....	16
11. სხვა შემოსავალი.....	17
12. ფინანსური რისკების მართვა.....	17
13. კაპიტალის მართვა.....	18
14. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	19
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	19
16. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	21
17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	21
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	21

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	88 694	98 965
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88 694	98 965
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	2 391 866	2 522 298
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2 031 147	2 159 039
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	7	2 553 102	2 434 942
საგადასახადო აქტივი		294 682	360 742
სულ მიმდინარე აქტივები		7 270 797	7 477 021
სულ აქტივები:		7 359 492	7 575 986
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	635 000	635 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		6 509 692	12 546 277
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 144 692	13 181 277
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	164 466	408 673
სახელფასო ვალდებულებები		50 334	5 000
სხვა ვალდებულებები		-	(6 018 964)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		214 800	(5 605 291)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 359 492	7 575 986
დირექტორი:			აკ. კიკალიშვილი

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	88 694	98 965
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88 694	98 965
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	2 391 866	2 522 298
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2 031 147	2 159 039
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	7	2 553 102	2 434 942
საგადასახადო აქტივი		294 682	360 742
სულ მიმდინარე აქტივები		7 270 797	7 477 021
სულ აქტივები:		7 359 492	7 575 986
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	635 000	635 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		6 509 692	12 546 277
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 144 692	13 181 277
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	164 466	408 673
სახელფასო ვალდებულებები		50 334	5 000
სხვა ვალდებულებები		-	(6 018 964)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		214 800	(5 605 291)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 359 492	7 575 986

დირექტორი:




აკ. კიკალიშვილი

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის (ბინები/ფართები) გაყიდვიდან	10	250 699	8 075 395
გაყიდვების თვითღირებულება		(130 432)	(3 141 001)
საერთო მოგება		120 266	4 934 394
სხვა შემოსავალი	11	16 269	57 807
სარეკლამო ხარჯები		-	(1 458)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		-	(74 876)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(97 364)	(105 490)
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)		(1 935)	(1 990)
საკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯები		-	(91)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(17 034)	(24 407)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(10 271)	(10 514)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(1 035)	(1 202)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		-	(17 995)
ადმინისტრაციული და სხვა ჯარიმების ხარჯები		-	(160 500)
სხვა ხარჯები		(330)	(127 087)
საპროცენტო ხარჯი		-	(148)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(26 187)	(379 931)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(17 620)	4 086 513
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(984 523)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(17 620)	3 101 990
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)			
		12 546 277	9 444 268
განაწილება მესაკუთრეებზე		(6 018 964)	-
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	20
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		6 509 692	12 546 277

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		174 742	6 409 487
მყიდველებზე უკან დაბრუნებული ფულადი სახსრები		-	(6 400)
საპროექტო და არქიტექტორულ მომს.-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(24 000)
ბანკის მომსახურების ხარჯები		-	(17 843)
გაცემული ხელფასები		(31 000)	(82 800)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(2 970 158)
გადახდილი კომუნალური და საკომუნიკაციო გადასახადები		-	(845)
რეესტრის, ნოტარიუსის, მერიისა და სხვა გადასახადები		-	(482)
სხვა მომსახურებასა და მოწოდებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(25 034)	(110 619)
საქმიანობასთან დაკავშირებული ჯარიმა-საურავები		-	(160 500)
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		9 394	47 979
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(9 942)	(114 915)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		118 160	2 968 904
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
დეპოზიტით უზრუნველყოფილ გარანტიაზე მიღებული/გაცემული ფულადი სახსრები		-	120 000
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		-	(173 998)
გადახდილი დივიდენტები		-	(5 300 016)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	(5 354 014)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		118 160	(2 385 110)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	7	2 434 942	4 820 052
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	7	2 553 102	2 434 942

შპს „ნიუ ჰორიზონ“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგების განაწილება	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>635 000</u>	<u>-</u>	<u>9 444 268</u>	<u>10 079 268</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	-	3 102 010	3 102 010
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>635 000</u>	<u>-</u>	<u>12 546 277</u>	<u>13 181 277</u>
2023 წლის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(6 018 964)	(17 620)	(6 036 585)
<u>31.12.2023 ნაშთი</u>	<u>635 000</u>	<u>(6 018 964)</u>	<u>12 528 657</u>	<u>7 144 692</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიუ ჰორიზონ“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2015 წლის 26 ნოემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ნიუ ჰორიზონ“-ის, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405126448, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2015 წლის 27 ნოემბერს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ორი რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ კაპიტალში თანაბარი 50-50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით:

- ფ/პ მანანა ბენიძე, პ/ნ 01023000819, წილი - 50%;
- ფ/პ ნანა კვანტალიანი, პ/ნ 62001018694, წილი - 50%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2015 წლის 27 ნოემბერი) შეადგენს 635,000 (ექვსას ოცდათხუთმეტი ათასი) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

2016 წლის 5 ოქტომბერს ცვლილებები განხორციელდა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და მათ წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 80%;
- ფ/პ ნანა კვანტალიანი, პ/ნ 62001018694, წილი - 20%.

2018 წლის 25 ივნისიდან შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და მათი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 50%;
- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 30%;
- ფ/პ ნანა კვანტალიანი, პ/ნ 62001018694, წილი - 20%.

2020 წლის 20 იანვრიდან კვლავ შეიცვალა პარტნიორთა შემადგენლობა, ერთი პარტნიორი ფიზიკური პირი ჩანაცვლდა რეზიდენტი იურიდიული პირით და პარტნიორთა წილობრივ მონაწილეობა საზოგადოების კაპიტალში ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 50%;
- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 30%;
- შპს „ენსი გრუპი“, ს/ნ 405186365, წილი - 20%.

მომდევნო 2021 წლიდან საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობაში ფიგურირებს მხოლოდ ფიზიკური პირები, კერძოდ 2021 წლის 1 დეკემბრიდან ყალიბდება შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ ელმან, აზერბაიჯანი, C00428792, წილი - 50%;
- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 30%;
- ფ/პ გოჩა გეთია, პ/ნ 01024018539, წილი - 20%.

საანგარიშოს წინა პერიოდში, კერძოდ 2022 წლის 11 ივლისს კიდევ ერთხელ განხორციელდა ცვლილებები საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ჯავანშირ რუსტამ, აზერბაიჯანი, C02025524, წილი - 80%;
- ფ/პ გოჩა გეთია, პ/ნ 01024018539, წილი - 20%.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, პეტრე ქავთარაძის ქ., №19, ბინა №80.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდებშიც კომპანიის ფაქტიურადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მის მიერ ფაქტიურად განხორციელებული სამშენებლო პროექტების ადგილსამყოფელები, კერძოდ: 1) ქალაქი თბილისი, გლდანის რაიონი, ნიკო კეცხოველის ქუჩა, N16 (ე.წ. „გლდანის პროექტი“, ს/კ N 01.11.10.013.166) და 2) ქალაქი თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, აბაის ქუჩა, N5 (ე.წ. „თემქის პროექტი“, ს/კ N 01.12.02.018.015).

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა სხვა სამშენებლო კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე და შესაბამისი უძრავი ქონების ობიექტების (საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართები მშენებარე ობიექტებში) მიწოდება ფიზიკური და იურიდიული პირებისათვის მათთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით (ქალაქი თბილისი), კერძოდ, ზემოთ აღწერილი სამშენებლო პროექტების ადგილსამყოფელების მიხედვით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 2 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2024 წლისათვის კი 1 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების, როგორც საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაცი-
იდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრე-
ლობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის
ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი
ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან
ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ
საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შე-
საძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუ-
მებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირე-
ბულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი
ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვე-
ულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ
თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის
განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება
განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს
მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის
გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის
ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება
სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში
დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც
შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუ-
შაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ
დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების
დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს
დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი
ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასე-
ბებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სა-
სარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით
საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღრიცხება ცალ-ცალკე, ძი-
რითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემ-
თხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებ-
ლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდება, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
1 აშშ დოლარი	2,6894	2,7020	3,0976
1 ევრო	2,9753	2,8844	3,5040

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

მანქანა-დანადგარები	10-50%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20-33%

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
	შეძენის ღირებულება							
1	მანქანა-დანადგარები	129 905	-	-	129 905	-	-	129 905
2	ოფისის აღჭურვილობა	9 018	-	-	9 018	-	-	9 018
3	სხვა ძირითადი საშუალებები	17 699	-	-	17 699	-	-	17 699
	ჯამი	156 622	-	-	156 622	-	-	156 622
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
	ცვეთა							
1	მანქანა-დანადგარები	(41 211)	(9 920)	-	(31 291)	(9 920)	-	(21 370)
2	ოფისის აღჭურვილობა	(9 018)	(351)	-	(8 668)	(593)	-	(8 074)
8	სხვა ძირითადი საშუალებები	(17 699)	-	-	(17 699)	-	-	(17 699)
	ჯამი	(67 928)	(10 271)	-	(57 657)	(10 514)	-	(47 144)
	საბალანსო ღირებულება	88 694	(10 271)	-	98 965	(10 514)	-	109 479

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	დასრულებული გასაყიდი ფართები:	2 391 866	2 522 298
	გლდანი	355 778	421 360
	თემქა	2 036 088	2 100 938
2	სხვა მარაგები	-	-
	ჯამი	2 391 866	2 522 298

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო მოთხოვნები	1 885 748	2 013 639
-	გლდანი	846 370	963 871
-	თემქა	1 039 378	1 049 768
2	გადახდილი ავანსები	145 399	145 399
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	145 399	145 399
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	-	-
	ჯამი	2 031 147	2 159 039

7. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2 436 243	2 317 535
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	116 859	117 407
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	-	-
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	-	-
	ჯამი	2 553 102	2 434 942

8. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 635 000 ლარს.

აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 2015 წლიდან (დღიდან სახელმწიფო რეგისტრაციისა) და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

საანგარიშო პერიოდში პარტნიორთა შემადგენლობა კაპიტალში მონაწილეობასთან ერთად წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

(ლარი)

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	რუსტამ ჯავანშირი	508 000	508 000
2	გოჩა გეთია	127 000	127 000
	ჯამი	635 000	635 000

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	16 200	21 194
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	16 200	21 194
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	-	-
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	148 266	387 479
	გლდან	147 259	289 723
	თემქა	1 006	97 756
	ჯამი	164 466	408 673

10. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	ამონაგები		
	გლდან:	117 405	1 986 038
	ამონაგები საცხოვრებელი, საოფისე და კომერციული ფართების გაყიდვებიდან	116 134	1 944 863
	ამონაგები ავტო ფარეხების გაყიდვებიდან	-	22 107
	ამონაგები აბონირებიდან	1 271	19 068
	თემქა	133 294	6 089 357
	ამონაგები საცხოვრებელი, საოფისე და კომერციული ფართების გაყიდვებიდან	131 175	5 769 335
	ამონაგები ავტო ფარეხების გაყიდვებიდან	-	224 683
	ამონაგები აბონირებიდან	2 119	95 339
	ჯამი	250 699	8 075 395

11. სხვა შემოსავალი

		(ლარი)	
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	დადებითი საკუროს სხვაობები	13 523	56 179
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2 745	1 628
	ჯამი	16 269	57 807

12. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში 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 სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

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

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 031 147	2 159 039
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ნაღდი ფული სალაროში	2 553 102	2 434 942
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	4 584 249	4 593 981

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

საზოგადოება 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.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს

ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად ფიზიკური პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას არ გააჩნდა მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები და, ასევე, შემოსავლების მომტანი აქტივები. შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ წარმოიშობება:

	31.12.2023	31.12.2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	-	-
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	-	-

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების უდიდესი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში და შემოსავლების ძირითადი ნაწილიც მიიღება ლარებში, დამატებით აღარ გააჩნია ასევე ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, ამდენად საწარმოს საანგარიშო პერიოდიდან აღარ გააჩნია უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილი სავალუტო რისკები.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

13. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა

მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

14. 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 კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების 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 კვოტირებები 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.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- საქონლის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს;
- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- მიღებულ სესხებს შესაბამისი საპროცენტო ხარჯებით;
- თანხის გადარიცხვას დივიდენდის სახით;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2023 წელი	2022 წელი
1	ნანა კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	548 877
2	ჯავანშირ ელმანი	გადახდილი პროცენტი	-	183 267
3	ჯავანშირ ელმანი	გაცემული დივიდენდი	-	5 038 146
4	ჯავანშირ ელმანი	დარიცხული დივიდენდი	5 038 146	-
5	შპს „ენსი გრუპი“	დარიცხული დივიდენდი	440 000	-
6	შპს „ენსი გრუპი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	(92 138)	110 472
7	შპს „ენსი გრუპი“	შესრულებული სამშენებლო სამუშაოები	-	121 000
8	სერგო კვანტალიანი	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	74 405	76 531
9	აკაკი კიკალიშვილი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	111 028
10	შპს „ენსი დეველოპმენტი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	(75 000)
11	გრიგოლ გეთია	დარიცხული დივიდენდი	540 819	-
12	გრიგოლ გეთია	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	659 084
13	გრიგოლ გეთია	გაცემული დივიდენდი	-	540 819

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2023წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2023	ნაშთი 31/12/2022
1	ნანა კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	559 315	480 875
2	ჯავანშირ ელმანი	ავანსად მიღებული „დივიდენდი“	-	(5 038 146)
3	შპს „ენსი გრუპი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	92 138
4	შპს „ენსი გრუპი“	გადახდილი ავანსები	119 761	119 761
5	შპს „ენსი გრუპი“	ავანსად მიღებული „დივიდენდი“	-	(440 000)
6	სერგო კვანტალიანი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	107 576	110 580
7	სერგო კვანტალიანი	ხელმძღვანელის გასამრჯელო(გადასახდელი)	38 333	5 000
8	აკაკი კიკალიშვილი	მოთხოვნა მიწოდებიდან	227 040	228 265
9	შპს „ენსი დეველოპმენტი“	მოთხოვნა მიწოდებიდან	23 855	23 967
10	გრიგოლ გეთია	მოთხოვნა მიწოდებიდან	574 940	577 634
11	გოჩა გეთია	ავანსად მიღებული „დივიდენდი“	-	(540 819)

16. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2022 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2023წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.