

შპს „ლაიფლაინი“

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.....	8
4. ფული და მისი ექვივალენტები.....	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
7. ძირითადი საშუალებები.....	13
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
9. ამონაგები.....	15
10. სხვა შემოსავალი.....	15
11. სხვა ხარჯი.....	16
12. ფინანსური რისკების მართვა.....	16
13. კაპიტალის მართვა.....	18
14. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	18
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	19
16. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	20
17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	20
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	21

შპს „ლაიფლაინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სულ აქტივები		5 007 801	4 185 190
მიმდინარე აქტივები		4 325 303	4 124 531
ფული და მისი ექვივალენტები	4	122 115	52 649
მოთხოვნები მიწოდ-დან და მომსახ-დან	5	3 044 502	2 910 726
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5	103 453	573 484
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1 053 075	587 672
სხვა მიმდინარე აქტივები		2 158	-
გრძელვადიანი აქტივები		682 498	60 659
ძირითადი საშუალებები	7	682 498	60 659
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 007 801	4 185 190
მიმდინარე ვალდებულებები		755 809	290 116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	135 036	244 788
გადასახდელი ხელფასები		11 000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		207 426	35 703
გადასახდელი დივიდენდები		402 347	7 873
სესხზე დარიცხული პროცენტი		-	1 753
კაპიტალი		4 251 992	3 895 074
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გასული წლების მოგება/(ზარალი)		1 595 074	1 317 923
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		2 656 918	2 577 151

დირექტორი

ი. პავლიაშვილი

შპს „ლაიფლაინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სულ აქტივები		5 007 801	4 185 190
მიმდინარე აქტივები		4 325 303	4 124 531
ფული და მისი ექვივალენტები	4	122 115	52 649
მოთხოვნები მიწოდ-დან და მომსახ-დან	5	3 044 502	2 910 726
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5	103 453	573 484
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1 053 075	587 672
სხვა მიმდინარე აქტივები		2 158	-
გრძელვადიანი აქტივები		682 498	60 659
ძირითადი საშუალებები	7	682 498	60 659
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 007 801	4 185 190
მიმდინარე ვალდებულებები		755 809	290 116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	135 036	244 788
გადასახდელი ხელფასები		11 000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		207 426	35 703
გადასახდელი დივიდენდები		402 347	7 873
სესხზე დარიცხული პროცენტი		-	1 753
კაპიტალი		4 251 992	3 895 074
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გასული წლების მოგება/(ზარალი)		1 595 074	1 317 923
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		2 656 918	2 577 151

დირექტორი



ი. პავლიაშვილი

შპს „ლაიფლაინი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	9	8 401 887	6 715 623
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2 114 502)	(1 933 149)
საერთო მოგება		6 287 385	4 782 473
დაზღვევაზე გაწეული ხარჯი		(34 592)	(42 905)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(2 770 472)	(1 768 083)
იჯარის ხარჯი		(36 554)	(27 483)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(4 734)	(2 087)
რეკლამის და პრეზენტაციების ხარჯები		(110 979)	(42 747)
საგადასახადო ხარჯი		(4 081)	(241)
ბუღალტ., იურიდ. და სხვ. საკონსულტაციო ხარჯები		(43 919)	(29 290)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(193 122)	(136 203)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		3 088 931	2 733 434
სხვა შემოსავალი	10	26 089	23 768
სხვა ხარჯი	11	(138 646)	(41 685)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2 976 374	2 715 517
მოგების გადასახადი		(319 456)	(138 366)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		2 656 918	2 577 151

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		9 617 532	6 271 711
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2 635 122)	(1 805 740)
გადახდილი გადასახადები		(2 350 756)	(1 578 985)
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		2 802	3 910
გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(21 235)	(24 585)
გადახდილი ხელფასები		(2 138 474)	(1 436 446)
გადახდილი ბანკის საკომისიო		(14 830)	(10 016)
მივლინების თანხების გადახდა		(39 867)	(33 121)
ტრანსპორტირების და სატრ.მომსახ. თანხები		(174 673)	(112 387)
პრეზენტაციაზე გადახდილი თანხები		(28 571)	(23 880)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(74 299)	(6 957)
საოფისე, სამეურნეო და სხვა ხარჯებზე გადახდილი თანხები		(9 988)	(4 949)
საკონსულტაციო, აუდიტორული, ბუღალტრ. მომსახურების თანხები		(47 750)	(33 375)
გადახდილი საიჯარო თანხები		(31 803)	(25 495)
სადაზღვევო გადასახადები		(25 944)	(18 778)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები		(10 240)	(8 581)
საქონლის განბაჟებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა ხარჯები		(9 465)	(9 907)
სარეკლამო მასალები და მომსახურება		(34 363)	(54 432)
სხვა ხარჯები		(7 118)	(6 990)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		1 965 837	1 080 997
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(86 121)	(284 171)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(86 121)	(284 171)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
შემოსულობანი სესხებიდან		-	40 000
გადახდილი დივიდენდები		(1 810 250)	(744 870)
სესხის ძირის დაფარვა		-	(40 000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(1 810 250)	(744 870)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		69 466	51 956
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	4	52 649	694
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	4	122 115	52 649

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	დივიდენდის განაწილება	სულ
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>2 427 923</u>	<u>(320 000)</u>	<u>2 107 923</u>
2022 წლის წმინდა მოგება		2 577 151	-	2 577 151
მოგების განაწილება		-	(790 000)	(790 000)
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>5 005 074</u>	<u>(790 000)</u>	<u>3 895 074</u>
2023 წლის წმინდა მოგება		2 656 918	-	2 656 918
მოგების განაწილება		-	(2 300 000)	(2 300 000)
<u>31.12.2023 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>7 661 992</u>	<u>(2 300 000)</u>	<u>4 251 992</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2015 წლის 5 მარტის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ლაიფლაინი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405089522, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2015 წლის 6 მარტს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა 3 (სამი) რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ კაპიტალში შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

- ფ/პ ირინა პავლიაშვილი, პ/ნ 40001005621, წილი - 33%;
- ფ/პ ზვიადი გოგიჯანაშვილი, პ/ნ 24001006306, წილი - 33%;
- ფ/პ ზაზა გოგოლიძე, პ/ნ 12001012476, წილი - 34%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2015 წლის 6 მარტი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

საანგარიშო პერიოდში შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობაც. კერძოდ, 14,03,2023 წელს, საზოგადოების პარტნიორი - ფ/პ ზაზა გოგოლიძე, პ/ნ 12001012476, წილი 34% - ჩანაცვლებულია ახალი პარტნიორით - ფ/პ ალექსანდრე პავლიაშვილით, პ/ნ 01011009539. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- ფ/პ ირინა პავლიაშვილი, პ/ნ 40001005621, წილი - 33%;
- ფ/პ ზვიადი გოგიჯანაშვილი, პ/ნ 24001006306, წილი - 33%;
- ფ/პ ალექსანდრე პავლიაშვილით, პ/ნ 01011009539, წილი - 34%.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, შ.ნუცუბიძის ფერდ., II მ/რ., I კვ., კორ. 6, ბ. 36.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდებშიც კომპანიის ფაქტიურ ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვის (ოფისი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N24გ.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული და პარაფარმაციის პროდუქტების იმპორტ-ექსპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით (ქალაქი თბილისი).

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

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 30 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2024 წლისათვის კი 33 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.

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 ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა 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 შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი 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 სამუშაო 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 მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

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

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 შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (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 შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი 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 მომსახურების 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. ფული და მისი ექვივალენტები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	46 851	14 424
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	75 264	38 225
	სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	122 115	52 649

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	მოთხოვნები მიწოდ. და მომსახურებიდან	3 044 502	2 910 726
2	გადახდილი ავანსები	103 453	573 484
-	რეზიდენტი იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	9 824	573 484
-	არარეზიდენტი იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	93 629	-
3	სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	-	-
	ჯამი	3 147 955	3 484 209

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	1 051 632	565 401
	დღგ-თი დაბეგრას დაქვემდ.	1 051 632	565 401
	დღგ-თი დაუბეგრავი	-	-
2	სხვა (საექსპლ.) სასაქ.-მატ. ფას.-ები	1 443	4 086
3	სარემონტო მასალები	-	18 184
	ჯამი	1 053 075	587 672

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

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

7. 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:

ოფისის აღჭურვილობა	10-50%
კომპიუტერული მოწყობილობები	33%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%

(ლარი)								
N	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
	შემენის ღირებულება							
1	დაუმთავრებელი მშენებლობა	567 572	567 572	-	-	-	-	-
2	ნაგებობები	51 070	-	-	51 070	51 070	-	-
3	ოფისის აღჭურვილობა	2 723	-	-	2 723	-	-	2 723
4	კომპიუტერული მოწყობილობები	11 302	1 314	-	9 988	5 812	-	4 176
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	29 016	20 710	-	8 306	3 711	-	4 595
6	სატრანსპორტო საშუალება	36 977	36 977	-	-	-	-	-
	ჯამი	698 660	626 573	-	72 086	60 593	-	11 494
N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
	ცვეთა							
1	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-	-	-	-
2	ნაგებობები	-	-	-	-	-	-	-
3	ოფისის აღჭურვილობა	2 723	-	-	2 723	175	-	2 548
4	კომპიუტერული მოწყობილობები	6 372	2 137	-	4 236	1 168	-	3 068
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6 141	1 673	-	4 468	744	-	3 724
6	სატრანსპორტო საშუალება	924	924	-	-	-	-	-
	ჯამი	16 161	4 734	-	11 427	2 087	-	9 340
	საბალანსო ღირებულება	682 498	621 839	-	60 659	58 506	-	2 154

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	135 036	227 276
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	27 465	169 588
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	107 572	57 688
2	მიღებული ავანსები	-	17 512
	ჯამი	135 036	244 788

9. ამონაგები

(ლარი)

N	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	დღ-თი დასაბეგრი საქონლის გაყიდვებიდან	8 095 455	5 992 259
2	შემოსავალი 0%-იანი განაკვეთით	306 432	689 762
3	დღ-თი დაუბეგრავი საქონლის გაყიდვებიდან	-	70 000
4	გაყიდული საქონლის დაბრუნება, ფასდათმობა	-	(36 398)
	ჯამი	8 401 887	6 715 623

10. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

N	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	შემოსავალი ქვეიჯარიდან	3 347	3 677
2	დადებითი საკურსო სხვაობები	12 742	20 091
3	სხვა არასაოპ. შემოსავალი	10 000	0
	ჯამი	26 089	23 768

11. სხვა ხარჯი

(ლარი)			
N	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	-	1 845
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	33 800	27 850
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	104 845	11 990
	ჯამი	138 646	41 685

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	3 150 113	3 484 209
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	122 115	52 649
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	3 272 228	3 536 859

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 იურიდიული პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექსპო 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. საზოგადოებას საანგარიშო პერიოდში არ გააჩნია მიღებული სესხების ნაშთები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები (მცირე ოდენობის და მცირე პერიოდით სესხი მიღებული იყო მხოლოდ საანგარიშოს წინა პერიოდში, როდესაც მთლიანი საპროცენტო ხარჯი განისაზღვრა მხოლოდ 1,845 ლარით).

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.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, თუმცა რამდენადაც საწარმო იმპორტს ახორციელებს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში, ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	135 036	-	-	-	135 036
სხვა მოკლევადიანი ვალდ.-ები	620 773	-	-	-	620 773
სულ მომავალში გადასახდელები	755 809	-	-	-	755 809
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	3 147 955	-	-	-	3 147 955
ფული და ექვივალენტები	122 115	-	-	-	122 115
წმინდა პოზიცია	2 514 261	-	-	-	2 514 261

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	244 788	-	-	-	244 788
სხვა მოკლევადიანი ვალდ.-ები	45 329	-	-	-	45 329
სულ მომავალში გადასახდელები	290 116	-	-	-	290 116
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	3 484 209	-	-	-	3 484 209
ფული და ექვივალენტები	52 649	-	-	-	52 649
წმინდა პოზიცია	3 246 742	-	-	-	3 246 742

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 ან/და შექმნას 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:

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

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	2023 წელ	2022 წელ
1	ზვიად გოგიჯანაშვილი	სატრანსპ. მომსახურება	3 000	3 000
2	ზვიად გოგიჯანაშვილი	ხელფასი	100 832	54 024
3	ირინა პავლიაშვილი	ხელფასი	140 899	85 503
4	ალექსანდრე პავლიაშვილი	ხელფასი	103 322	-
5	ალექსანდრე პავლიაშვილი	იჯარა	17 324	-
6	ირინა პავლიაშვილი	სესხი პარტნიორისგან	-	40 000
7	ირინა პავლიაშვილი	დარიცხული პროცენტი	-	1 845
8	ირინა პავლიაშვილი	დივიდენდის განაწილება	759 000	260 700
9	ზვიად გოგიჯანაშვილი	დივიდენდის განაწილება	759 000	260 700
10	ზაზა გოგოლიძე	დივიდენდის განაწილება	368 900	268 600
11	ალექსანდრე პავლიაშვილი	დივიდენდის განაწილება	413 100	-
	ჯამი	-	2 665 377	974 372

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

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2023 წ.	ნაშთი 31.12.2022 წ.
1	ზვიად გოგიჯანაშვილი	სატრანსპ. მომსახურება	200	200
2	ზვიად გოგიჯანაშვილი	ხელფასი	3 000	-
3	ირინა პავლიაშვილი	ხელფასი	5000	-
4	ალექსანდრე პავლიაშვილი	ხელფასი	3 000	-
5	ალექსანდრე პავლიაშვილი	იჯარა	1 345	-
6	ირინა პავლიაშვილი	სესხი პარტნიორისგან	-	-
7	ირინა პავლიაშვილი	დარიცხული პროცენტი	-	1 753
8	ირინა პავლიაშვილი	დივიდენდის განაწილება	132 775	2 598
9	ზვიად გოგიჯანაშვილი	დივიდენდის განაწილება	132 774	2 598
10	ზაზა გოგოლიძე	დივიდენდის განაწილება	-	2 677
11	ალექსანდრე პავლიაშვილი	დივიდენდის განაწილება	136 798	-
	ჯამი	-	414 892	9 826

16. წინა პერიოდის კორექტირებები

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.