

შპს „სამგრუპ“

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. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. მარაგები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
10. მოკლევადიანი სესხები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. სხვა შემოსავალი.....	18
13. სხვა ხარჯები.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
15. კაპიტალის მართვა.....	21
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	21
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	24

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	319 737	232 427
არამატერიალური აქტივები	5	839	1 028
სულ გრძელვადიანი აქტივები		320 575	233 456
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2 415 583	2 445 335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	542 833	384 694
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	1 002 793	417 708
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	34 008
სულ მიმდინარე აქტივები		3 961 209	3 281 745
სულ აქტივები:		4 281 785	3 515 201
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		3 327 959	2 655 174
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 327 959	2 655 174
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	953 825	850 907
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	10	-	9 119
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		953 825	860 027
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 281 785	3 515 201

დირექტორი:

ლ. მელაძე

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	319 737	232 427
არამატერიალური აქტივები	5	839	1 028
სულ გრძელვადიანი აქტივები		320 575	233 456
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2 415 583	2 445 335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	542 833	384 694
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	1 002 793	417 708
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	34 008
სულ მიმდინარე აქტივები		3 961 209	3 281 745
სულ აქტივები:		4 281 785	3 515 201
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		3 327 959	2 655 174
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 327 959	2 655 174
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	953 825	850 907
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	10	-	9 119
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		953 825	860 027
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 281 785	3 515 201

დირექტორი:



ლ. მელაძე

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	8 715 552	9 189 517
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(7 035 655)	(7 622 863)
საერთო მოგება		1 679 897	1 566 654
სხვა შემოსავალი	12	101 363	131 717
სამკერვალო მომსახურების ხარჯი		(32 198)	(21 152)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(297 703)	(246 249)
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)		(5 999)	(5 021)
იჯარების ხარჯები		(233 050)	(154 132)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(7 578)	(7 423)
დაზღვევის ხარჯი		(8 256)	(6 265)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(49 676)	(15 561)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(2 885)	(2 325)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(16 509)	(17 928)
სხვა ხარჯები	13	(101 562)	(56 927)
საპროცენტო ხარჯი		-	-
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		(31 105)	(57 258)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		994 739	1 108 131
მოგების გადასახადის ხარჯი		(48 293)	(5 614)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		946 446,42	1 102 517,26
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		2 655 174	1 552 656
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(273 661)	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3 327 959,41	2 655 173,55

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		10 129 852	10 566 437
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(6 330 650)	(7 464 648)
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		6 419	23 262
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		1 750	1 047
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(9 217)	(22 221)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(233 399)	(193 059)
სამკერვალო მომსახურების ხარჯები		-	(808)
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(313 499)	(192 520)
საკონსულტაციო ხარჯები		(7 736)	(7 675)
გადახდილი გადასახადები		(1 683 780)	(1 794 110)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული ზედმეტობის თანხები		87 510	132 373
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(16 507)	(17 927)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯი		(3 609)	(2 299)
საწვავის და ავტომანქანის სხვა ხარჯები		(5 637)	(6 387)
დაზღვევის ხარჯი		(8 256)	(6 749)
გადაზიდვებზე და ტრანსპორტირებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(565 689)	(562 329)
დაცვისა და უსაფრთხოების ხარჯები		(4 590)	(3 790)
მოკლევადიანი სესხის ძირის დაბრუნება		(1 750)	(1 047)
მოკლევადიანი სესხის პროცენტის გადახდა		(8 663)	-
საოფისე, საკანცელარიო, კომპ და სამეურნეო ხარჯები		(8 551)	(6 519)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(24 506)	(8 495)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები		(3 339)	(6 154)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(11 315)	(183 674)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		984 838	242 708
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ.სამშენებლების შეძენა		(139 776)	(16 188)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(139 776)	(16 188)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(259 978)	(30 222)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(259 978)	(30 222)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		585 085	196 299
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	417 708	221 409
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	1 002 793	417 708

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	მოგების განაწილება	სულ
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>1 612 656</u>	<u>(60 000)</u>	<u>1 552 656</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	1 102 518	-	1 102 518
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>2 715 174</u>	<u>-</u>	<u>2 655 174</u>
2023 წლის წმინდა მოგება	-	946 446	-	946 446
მოგების განაწილება	-	-	(273 661)	(273 661)
<u>31.12.2023 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>3 661 620</u>	<u>(333 661)</u>	<u>3 327 959</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2018 წლის 4 სექტემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „სამგრუპ“-ის, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 404563815, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2018 წლის 6 სექტემბერს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (სამირ გასანოვი, პ/ნ 01016006873) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

2018 წლის 13 ნოემბერს განხორციელდა ცვლილებები საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და მათ წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ სამირ გასანოვი, პ/ნ 01016006873, წილი - 50%;
- ფ/პ ოზდემირ შერეფ, თურქეთი 35704574106, U12298051, წილი - 50%.

ზემოაღნიშნული თარიღიდან დღემდე საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და წილობრივ მონაწილეობაში მეტი ცვლილება აღარ განხორციელებულა.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2018 წლის 6 სექტემბერი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ანდრო ჟორდანias ქ., N 13.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდშიც კომპანიის ფაქტიურ ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (საწყობი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, თორნიკე ერისთავის ქუჩა N1.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავეჯისა და მატრასის დასამზადებელი მასალებისა და აქსესუარების იმპორტი და მიწოდება როგორც საქართველოში, ასევე საზღვარგარეთ. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს როგორც საქართველოს მასშტაბით (საბითუმო რეალიზაცია), ასევე საზღვარგარეთ (სომხეთი) ექსპორტის მეშვეობით.

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

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 7 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2024 წლისათვის კი 9 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

საც 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.

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.

მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა 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 საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და 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 ფუნქციონირებდნა 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 თანხისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ოფისის აღჭურვილობა	2,5-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
მანქანა-დანადგარები	3,33-10%

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
შეძენის ღირებულება								
1	მანქანა-დანადგარები	327 321	134 199	-	193 122	3 070	-	190 052
2	ოფისის აღჭურვილობა	41 248	2 597	-	38 650,99	11 907	-	26 744
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7 475	-	-	7 475	424	-	7 051
4	სატრანსპორტო საშუალებები	17 820	-	-	17 820	-	-	17 820
	ჯამი	393 863	136 795	-	257 068	15 401	-	241 667
	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	(58 860)	(42 108)	-	(16 752)	(12 394)	-	(4 358)
2	ოფისის აღჭურვილობა	(8 055)	(4 566)	-	(3 489)	(1 708)	-	(1 781)
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(2 634)	(1 040)	-	(1 594)	(479)	-	(1 115)
4	სატრანსპორტო საშუალებები	(4 578)	(1 772)	-	(2 806)	(886)	-	(1 920)
	ჯამი	(74 126)	(49 486)	-	(24 640)	(15 466)	-	(9 174)
	საბალანსო ღირებულება	319 737	87 310	-	232 427	(66)	-	232 493

5. არამატერიალური აქტივები

5 არამატერიალური აქტივები (ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
	შეძენის ღირებულება							
1	საბუღალტრო პროგრამები	1 432	-	-	1 432	-	-	1 432
	ჯამი	1 432	-	-	1 432	-	-	1 432
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
	ცვეთა							
1	საბუღალტრო პროგრამები	(593)	(190)	-	(404)	(95)	-	(309)
	ჯამი	(593)	(190)	-	(404)	(95)	-	(309)
	საბალანსო ღირებულება	839	(190)	-	1 028	(95)	-	1 123

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 6,67%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. მარაგები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონელი	2 397 788	2 410 998
2	სამეურნეო მარაგები	17 795	34 337
	ჯამი	2 415 583	2 445 335

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.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო მოთხოვნები	513 131	301 224
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირის მიმართ	508 444	297 867
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	4 686	3 357
2	გადახდილი ავანსები	29 703	83 470
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	26 821	17 486
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	2 882	65 984
	ჯამი	542 833	384 694

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4 570	281
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	-	-
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	996 386	392 046
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	1 836	25 381
	ჯამი	1 002 793	417 708

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	866 969	850 827
-	რეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	8 074	15 986
-	არარეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	858 895	834 841
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	75 088	80
-	რეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	75 088	80
-	არარეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	-	-
3	სხვა ვალდებულებები	11 768	-
	ჯამი	953 825	850 907

10. მოკლევადიანი სესხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
	სესხები დამფუძნებლებისგან	-	-
1	სამირ გასანოვი	-	-
2	შერეფ ოზდემირი	-	-
	გადასახდელი პროცენტები	-	9 119
1	სამირ გასანოვი	-	9 119
2	შერეფ ოზდემირი	-	-
	ჯამი	-	9 119

11. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	8 627 721	8 985 193
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	95 686	221 579
3	გაყიდვითი საქონლის უკან დაბრ/ფასდათმობა	(7 855)	(17 255)
	ჯამი	8 715 552	9 189 517

12. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	დადებითი საკუროს სხვაობები	93 609	117 511
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	7 754	14 206
	ჯამი	101 363	131 717

13. სხვა ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	სსა სააბონენტო და ტექ.მომსახ.ხარჯი	101	203
2	ტრანსპორტის საწვავისა და ტექნიკ. ხარჯი (ავტომანქანა და სატაცური)	9 667	7 237
3	მონტაჟისა და რემონტის ხარჯები	32 856	2 638
4	დაცვისა და შრ.უსაფრთხოების ხარჯი	4 590	3 830
5	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	12 837	11 019
6	რეკლამის ხარჯები	4 025	0
7	წარმომადგენლობითი ხარჯები	12 172	6 079
8	სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	127	9 571
9	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	25 187	16 350
	ჯამი	101 562	56 927

14. 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	542 833	384 694
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	34 008
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	998 222	417 427
ნაღდი ფული	4 570	281
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1 545 626	836 411

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 რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული 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 პერიოდ(ებ)ში საზოგადოებას არ გააჩნია არც შემოსავლების მომტანი აქტივები და არც მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2023	31.12.2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები	-	-
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 მნიშვნელოვანი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში გასაწევი სხვა ხარჯებიც, 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 ვალდებულებების 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 და სხვა ვალდ.-ები	953 825	-	-	-	953 825
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-
სულ მომავალში გადასახდელები	953 825	-	-	-	953 825
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	542 833	-	-	-	542 833
ფული და ექვივალენტები	1 002 793	-	-	-	1 002 793
წმინდა პოზიცია	591 801	-	-	-	591 801

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 და სხვა ვალდ.-ები	850 907	-	-	-	850 907
მიღებული სესხები	9 119	-	-	-	9 119
სულ მომავალში გადასახდელები	860 027	-	-	-	860 027
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	34 008	-	-	-	34 008
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	384 694	-	-	-	384 694
ფული და ექვივალენტები	417 708	-	-	-	417 708
წმინდა პოზიცია	(23 616)	-	-	-	(23 616)

15. 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.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

17. 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:

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

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2023 წელი	2022 წელი
1	სამირ გასანოვი	სესხის მიღება	1 750	1 047
2	სამირ გასანოვი	სესხის ძირის დაბრუნება	(1 750)	(1 047)
3	სამირ გასანოვი	პროცენტის დარიცხვა	-	-
4	სამირ გასანოვი	პროცენტის გაცემა	(9 113)	-
5	სამირ გასანოვი	დივიდენდის დარიცხვა	136 830	-
6	შერეფ ოზდემირი	დივიდენდის დარიცხვა	136 830	-
7	სამირ გასანოვი	დივიდენდის გაცემა	(136 830)	(30 000)
8	შერეფ ოზდემირი	დივიდენდის გაცემა	(136 830)	(1 813)
9	ლია მელაძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	(146 472)	(121 913)
	ჯამი		(155 585)	(153 726)

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	სამირ გასანოვი	გასაცემი პროცენტები	-	9 119
	ჯამი		-	9 119

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

წინა საანგარიშო პერიოდის (2022 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

19. 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.

20. 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.