

შპს „ტესტ ჯორჯია“

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. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. საწესდებო კაპიტალი.....	17
10. მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები.....	17
11. ბანკებისგან ნასესხები თანხები.....	17
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
13. ამონაგები.....	18
14. სხვა შემოსავალი.....	18
15. სხვა ხარჯები.....	19
16. ფინანსური რისკების მართვა.....	19
17. კაპიტალის მართვა.....	21
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	22
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
20. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
21. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	24

შპს „ტესტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<i>(ლარი)</i>	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	77 105	101 337
არამატერიალური აქტივები	5	1 657	2 083
სულ გრძელვადიანი აქტივები		78 762	103 421
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1 034 295	885 602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	320 667	204 817
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	329 547	211 051
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		60 089	78 940
სულ მიმდინარე აქტივები		1 744 599	1 380 410
სულ აქტივები:		1 823 361	1 483 831
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	5 000	5 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		1 279 599	892 004
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 284 599	897 004
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	10	-	16 382
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	11	64 542	85 107
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		64 542	101 489
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	474 220	485 337
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		474 220	485 337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 823 361	1 483 831

დირექტორი:

ვ. ბაკურაძე

შპს „ტესტ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	77 105	101 337
არამატერიალური აქტივები	5	1 657	2 083
სულ გრძელვადიანი აქტივები		78 762	103 421
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1 034 295	885 602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	320 667	204 817
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	329 547	211 051
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		60 089	78 940
სულ მიმდინარე აქტივები		1 744 599	1 380 410
სულ აქტივები:		1 823 361	1 483 831
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	5 000	5 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		1 279 599	892 004
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 284 599	897 004
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	10	-	16 382
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	11	64 542	85 107
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		64 542	101 489
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	474 220	485 337
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		474 220	485 337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 823 361	1 483 831

დირექტორი:



ვ. ბაკურაძე

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	13	4 419 872	4 824 503
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(2 856 243)	(3 269 858)
საერთო მოგება		1 563 629	1 554 646
სხვა შემოსავალი	14	85 459	56 089
სარეკლამო ხარჯები		(7 383)	(10 814)
დიზაინერების მომსახურების ხარჯი		(174 408)	(217 074)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(594 107)	(519 926)
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)		(16 619)	(15 834)
იჯარების ხარჯები		(173 459)	(191 473)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(26 695)	(26 329)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(32 086)	(43 481)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(888)	(1 183)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(10 423)	(11 591)
სხვა ხარჯები	15	(176 444)	(121 742)
საპროცენტო ხარჯი		(10 282)	(20 080)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(38 690)	(82 822)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		387 606	348 386
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		387 606	348 386
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		892 004	543 618
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		(12)	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1 279 599	892 004

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		5 062 077	5 243 394
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		2 323	3 754
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები		42 168	106 576
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(195 935)	(224 982)
საბუღალტრო, იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი		(31 500)	(30 000)
გადახდილი გადასახადები		(982 704)	(1 029 360)
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(10 096)	(11 591)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯი		(22 695)	(48 034)
საქონლის მომწოდებელზე გადახდილი თანხები		(2 668 298)	(2 945 574)
სატრანსპ, სატერმინალო და საბაჟო მომსახურებაზე		(341 093)	(283 698)
დაზღვევის ხარჯი		(7 087)	(7 786)
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(15 719)	(27 145)
მომხმარებელზე თანხის დაბრუნება		(431)	(24 643)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(477 372)	(401 731)
მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(157 273)	(232 301)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(17 009,07)	(4 451,28)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		179 357	82 427
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ.საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული სარგებელი		-	-
ძირ.საშუალებების შეძენა		(8 764)	(9 298)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8 764)	(9 298)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		321 162	308 691
გადახდილი დივიდენტები		-	-
გადახდილი პროცენტები		(24 193)	(7 027)
სესხის ძირის დაბრუნება		(349 066)	(380 378)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(52 097)	(78 714)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		118 496	(5 584)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	211 051	216 635
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	329 547	211 050,69

შპს „ტესტ ჯორჯია“
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>5 000</u>	<u>645 618</u>	<u>(102 000)</u>	<u>548 618</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	348 386	-	348 386
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>5 000</u>	<u>994 004</u>	<u>(102 000)</u>	<u>897 004</u>
2023 წლის წმინდა მოგება	-	387 595	-	387 595
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2023 ნაშთი</u>	<u>5 000</u>	<u>1 381 599</u>	<u>(102 000)</u>	<u>1 284 599</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2014 წლის 25 თებერვლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ტესტ ჯორჯია“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405031932, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2014 წლის 26 თებერვალს.

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

- ფ/პ ვახტანგ ბაკურაძე, პ/ნ 62001009977, წილი - 40%;
- ფ/პ დავითი ტაბიძე, პ/ნ 60002012447, წილი - 30%;
- ფ/პ არჩილ ბაკურაძე, პ/ნ 62001003401, წილი - 30%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი 2014 წლის 1 მარტიდან განისაზღვრა 5,000 (ხუთი ათასი) ლარით და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

2018 წლის 1 თებერვალს ცვლილებები განხორციელდა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და მათ წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ვახტანგ ბაკურაძე, პ/ნ 62001009977, წილი - 50%;
- ფ/პ ლაშა ტაბიძე, პ/ნ 60002012446, წილი - 50%.

საანგარიშო პერიოდში, კერძოდ 2023 წლის 8 თებერვალს, საზოგადოების 50%-იანი წილის პარტნიორმა (ლაშა ტაბიძე, პ/ნ 60002012446) საკუთარი წილი სრულად გადასცა რეზიდენტ ფიზიკურ პირს თათია მიშველაძეს, პ/ნ 01024026933, და საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და მათი წილობრივი მონაწილეობა ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ვახტანგ ბაკურაძე, პ/ნ 62001009977, წილი - 50%;
- ფ/პ თათია მიშველაძე, პ/ნ 01024026933, წილი - 50%.

ზემოაღნიშნული თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და წილობრივ მონაწილეობაში მეტი ცვლილება აღარ განხორციელებულა.

კომპანია დაფუძნებისას დარეგისტრირდა მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბახტრიონის ქ. №28, ბინა 89.

2018 წლის 1 თებერვალს შეიცვალა მისი იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, თუთის ქუჩა N13, ბინა NG2-03 - რომელიც უცვლელია დღემდე და, შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდშიც.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდშიც კომპანიის ფაქტიურად ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (მაღაზია-შოურუმი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, კარტოხიას ქუჩა N10.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კერამიკული ფილებისა და ელექტრონული აპარატურის იმპორტი, რეალიზაცია, მომსახურება. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს როგორც საქართველოს, ასევე ამიერკავკასიის მასშტაბით, ექსპორტის გზით.

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

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 6 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2024 წლისათვის კი 8 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 ფუნქციონირებად 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 აღრიცხება 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.

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 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. 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:

მანქანა-დანადგარები	20-33%
ოფისის აღჭურვილობა	20-33%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-33%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10-20%

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
შემენის ღირებულება								
1	მანქანა-დანადგარები	3 668	-	-	3 668	-	(204)	3 872
2	ოფისის აღჭურვილობა	63 712	4 558	-	59 155	7 880	(5 933)	57 208
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	47 318	2 869	-	44 448	43	-	44 305
4	სატრანსპორტო საშუალებები	40 623	-	-	40 623	-	-	40 623
5	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	117 496	-	-	117 496	-	-	117 496
	ჯამი	272 817	7 427	-	265 390	8 023	(6 137)	263 504
	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	(3 322)	(231)	-	(3 091)	(709)	204	(2 586)
2	ოფისის აღჭურვილობა	(48 655)	(9 871)	-	(38 784)	(10 777)	5 906	(33 913)
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(42 205)	(7 290)	-	(34 915)	(8 284)	-	(26 631)
4	სატრანსპორტო საშუალებები	(20 622)	(3 411)	-	(17 211)	(4 125)	-	(13 087)
5	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(80 908)	(10 857)	-	(70 051)	(18 843)	-	(51 208)
	ჯამი	(195 712)	(31 660)	-	(164 052)	(42 737)	6 110	(127 425)
	საბალანსო ღირებულება	77 105	(24 233)	-	101 337	(34 714)	(27)	136 079

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	4 266	-	-	4 266	-	-	4 266
2	ვებგვერდი	1 972	-	-	1 972	-	-	1 972
	ჯამი	6 238	-	-	6 238	-	-	6 238
	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	(2 659)	(426)	-	(2 233)	(427)	-	(1 806)
2	ვებგვერდი	(1 922)	-	-	(1 922)	(318)	-	(1 604)
	ჯამი	(4 581)	(426)	-	(4 155)	(744)	-	(3 411)
	საბალანსო ღირებულება	1 657	(426)	-	2 083	(744)	-	2 828

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გაყიდვისთვის განკუთვ. საქონელი	938 064	800 582
2	სამეურნეო მარაგები	96 232	85 019
	ჯამი	1 034 295	885 602

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. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო მოთხოვნები	276 889	166 370
-	რეზიდენტ იურიდიული/ფიზიკურ პირის მიმართ	282 425	173 493
-	არარეზიდენტ იურიდიული/ფიზიკურ პირის მიმართ	1 588	-
	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(7 123)	(7 123)
2	გადახდილი ავანსები	43 778	38 448
-	რეზიდენტ იურიდიული/ფიზიკურ პირებზე	21 716	20 961
-	არარეზიდენტ იურიდიული/ფიზიკურ პირებზე	22 062	17 487
	ჯამი	320 667	204 817

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	545	662
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	-	-
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	214 524	199 849
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	114 478	10 540
	ჯამი	329 547	211 051

9. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 5 000 ლარს.

აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 2014 წლის 1 მარტიდან და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

10. მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ლაშა ტაბიძე		
	სესხი ეროვნულ ვალუტაში	-	2 428
	დარიცხული/გადასახდელი პროცენტი	-	13 954
	ჯამი	-	16 382

მესაკუთრეებისგან ნასესხებ თანხებს წარმოადგენს საზოგადოების კაპიტალის 50%-იანი წილის მესაკუთრისაგან (ლაშა ტაბიძე) 2021 წლის 10 დეკემბერს გაფორმებული დაფინანსების ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულ სესხს შემდეგი პირობებით: სესხის მოქმედების ვადა ავტომატური გაგრძელების უფლების ჩათვლით - 10.12.2021-დან 31.12.2023წ.-მდე; წლიური საპროცენტო განაკვეთი: ლარში - 13%, ხოლო უცხოურ ვალუტაში - 6,5%.

11. ბანკებისგან ნასესხები თანხები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
	ბანკებიდან ნასესხები თანხები (ევროში)	64 322	84 930
1	TBC ბიზნეს სესხები ხელშ 2705339-10369413	64 322	84 930
	გადასახდელი პროცენტები (ევროში)	220	177
1	TBC ბიზნეს სესხები ხელშ 2705339-10369413	220	177
	ჯამი	64 542	85 107

საანგარიშო პერიოდში ფიქსირდება სს „თიბისი“ ბანკიდან მიღებული ერთი ბიზნეს სესხი შემდეგი ძირითადი პირობებით:

TBC ბიზნეს სესხი ხელშ. 2705339-10369413: პერიოდი - 2019-2026წწ; ვალუტა - ევრო; წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 5,50.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	4 341	1 958
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	2 023	969
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	2 318	988
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	469 879	483 379
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	411 115	452 068
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	58 764	31 311
	ჯამი	474 220	485 337

13. ამონაგები

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	4 307 823	4 528 426
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	127 941	306 025
3	გაცივული საქონლის უკან დაბრუნება	(15 892)	(9 947)
	ჯამი	4 419 872	4 824 503

14. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	დადებითი საკურსო სხვაობები	12 888	25 381
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (უსასყიდლოდ მიღ. სმფ და კრედიტნოტები)	72 571	30 708
	ჯამი	85 459	56 089

15. სხვა ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	ტრანსპორტირების ხარჯი (შიდა გადაზიდვა და სხვა)	72 466	58 234
2	სატრანსპორტო ხარჯი (ტექდათვალიერება, საწვავი, ავტოტექმომსახ. და მასალები)	13 470	19 886
3	კონტეინერების დაცლის მომსახურება	5 805	4 274
4	დაზღვევის ხარჯი	6 417	9 175
5	კომუნალური ხარჯები	7 478	7 853
6	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	70 807	22 320
	ჯამი	176 444	121 742

16. 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	320 667	204 817
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	60 089	78 940
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	329 002	210 389
ნაღდი ფული	545	662
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	710 304	494 808

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი 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. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2023	31.12.2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	64 322	87 358
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(64 322)	(87 358)

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 დიდი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ვალდებულება - ნასესხები თანხები - 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	474 220	-	-	-	474 220
მიღებული სესხები	220	-	64 322	-	64 542
სულ მომავალში გადასახდელები	474 440	-	64 322	-	538 763
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	60 089	-	-	-	60 089
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	320 667	-	-	-	320 667
ფული და ექვივალენტები	329 547	-	-	-	329 547
წმინდა პოზიცია	235 864	-	(64 322)	-	171 542

2022 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	485 337	-	-	-	485 337
მიღებული სესხები	16 559	-	84 930	-	101 489
სულ მომავალში გადასახდელები	501 896	-	84 930	-	586 826
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	78 940	-	-	-	78 940
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	204 817	-	-	-	204 817
ფული და ექვივალენტები	211 051	-	-	-	211 051
წმინდა პოზიცია	(7 088)	-	(84 930)	-	(92 018)

17. 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.

18. 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.

19. 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 და მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2023 წელი	2022 წელი
1	ლაშა ტაბიძე	სესხის ძირის დაფარვა	2 428	99 072
2	ლაშა ტაბიძე	სმფ-ს შეძენა	70 529	-
3	ლაშა ტაბიძე	დარიცხული პროცენტი	13 981	13 195
4	ვახტანგ ბაკურაძე	სმფ-ს შეძენა	3 984	-
5	ვახტანგ ბაკურაძე	ხელმძ-ის გასამრჯელო	211 374	173 776
6	თათია მიშველაძე	მენეჯ. გასამრჯელო	200 074	-
	ჯამი		502 369	186 971

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	ლაშა ტაბიძე	მოთხოვნა მიწოდებიდან	54 819	-
2	ვახტანგ ბაკურაძე	მოთხოვნა მიწოდებიდან	3 091	-
3	ლაშა ტაბიძე	სესხი პარტნიორისგან	-	2 428
4	ლაშა ტაბიძე	დარიცხული პროცენტი	-	13 954
	ჯამი		57 910	16 382

20. წინა პერიოდის კორექტირებები

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

21. 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.

22. 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 მსოფლიოში (მათ შორის უკრაინაში) მიმდინარე მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში და ახლო აღმოსავლეთში მიმდინარე ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.