

)

შპს ექს სიტი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-19

შპს ექს სითი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		8,427,817	6,331,260
მომსახურების გაწევიდან		25,068	32,807
სხვა შემოსავალი		-	7,786
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		8,402,749	6,290,667
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,946,772)	(5,364,666)
საწყისი მარაგები		(1,352,766)	(1,426,118)
მარაგების შესყიდვა		(4,938,919)	(4,198,258)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,173,770)	(1,093,056)
საბოლოო მარაგები		1,518,683	1,352,766
საერთო მოგება		1,481,045	966,594
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(417,584)	(372,739)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(183,670)	(102,030)
საპროცენტო შემოსავალი		438,172	175,230
საპროცენტო ხარჯი		(180,531)	(52,921)
იჯარის ხარჯი		(50,847)	(50,847)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(77,443)	(59,791)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(471,903)	(463,098)
საოპერაციო მოგება		1,009,142	503,496
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		(48,629)	92,128
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(56,909)	20,664
მიღებული დივიდენდები		-	172,035
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	18,241	(100,571)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		970,474	595,624
მოგების გადასახადი		(9,300)	(148,306)
მოგება/(ზარალი)		961,174	447,318

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სითი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		8,427,817	6,331,260
მომსახურების გაწევიდან		25,068	32,807
სხვა შემოსავალი		-	7,786
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		8,402,749	6,290,667
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,946,772)	(5,364,666)
საწყისი მარაგები		(1,352,766)	(1,426,118)
მარაგების შესყიდვა		(4,938,919)	(4,198,258)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,173,770)	(1,093,056)
საბოლოო მარაგები		1,518,683	1,352,766
საერთო მოგება		1,481,045	966,594
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(417,584)	(372,739)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(183,670)	(102,030)
საპროცენტო შემოსავალი		438,172	175,230
საპროცენტო ხარჯი		(180,531)	(52,921)
იჯარის ხარჯი		(50,847)	(50,847)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(77,443)	(59,791)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(471,903)	(463,098)
საოპერაციო მოგება		1,009,142	503,496
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		(48,629)	92,128
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(56,909)	20,664
მიღებული დივიდენდები		-	172,035
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	18,241	(100,571)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		970,474	595,624
მოგების გადასახადი		(9,300)	(148,306)
მოგება/(ზარალი)		961,174	447,318

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი



ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	147,150	195,903
სავაჭრო მოთხოვნები		139,226	228,908
გადახდილი ავანსები		118,261	85,569
მარაგები		1,518,683	1,352,766
გაცემული სესხები	8	3,543,150	2,769,025
დარიცხული მისაღები პროცენტები	9	518,008	134,586
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	642	1,111
ძირითადი საშუალებები	10	1,042,953	730,673
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	646,654	646,654
სულ აქტივები		7,674,727	6,145,195
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		447,970	244,611
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი		6,854	5,328
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		35,078	26,757
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,725,533	1,222,910
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება		121,985	102,543
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		142,087	256,368
სულ ვალდებულებები		2,479,507	1,858,517
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		3,040	3,040
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,192,180	4,283,638
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,195,220	4,286,678
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,674,727	6,145,195

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სითი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	147,150	195,903
სავაჭრო მოთხოვნები		139,226	228,908
გადახდილი ავანსები		118,261	85,569
მარაგები		1,518,683	1,352,766
გაცემული სესხები	8	3,543,150	2,769,025
დარიცხული მისაღები პროცენტები	9	518,008	134,586
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	642	1,111
ძირითადი საშუალებები	10	1,042,953	730,673
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	646,654	646,654
სულ აქტივები		7,674,727	6,145,195
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		447,970	244,611
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი		6,854	5,328
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		35,078	26,757
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,725,533	1,222,910
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება		121,985	102,543
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		142,087	256,368
სულ ვალდებულებები		2,479,507	1,858,517
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		3,040	3,040
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,192,180	4,283,638
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,195,220	4,286,678
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,674,727	6,145,195

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი



ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი



შპს ექს სითი

კაპიტალის მოძრაობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,901,215	4,904,255
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		447,318	447,318
განაწილებული დივიდენდი		(1,064,895)	(1,064,895)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,283,638	4,286,678
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		961,174	961,174
განაწილებული დივიდენდი		(52,632)	(52,632)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	5,192,180	5,195,220

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი



ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი



კაპიტალის მოძრაობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,901,215	4,904,255
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		447,318	447,318
განაწილებული დივიდენდი		(1,064,895)	(1,064,895)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,283,638	4,286,678
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		961,174	961,174
განაწილებული დივიდენდი		(52,632)	(52,632)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	5,192,180	5,195,220

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2023 წლისთვის

კატეგორია / დეტალიზაცია	2023	2022
საწყისი	195,903	493,847
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	994,808	1,854,997
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,177,388	8,435,317
შესყიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,060,141)	(4,461,730)
გადახდილი გადასახადები	(1,225,940)	(910,996)
გაცემული ხელფასები	(1,876,709)	(1,134,578)
კომუნალური ხარჯები	-	(9,747)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(3,503)	(2,151)
მივლინება		(1,300)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16,287)	(59,818)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,307,617)	(2,069,357)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(446,337)	(189,364)
მიღებული პროცენტები	45,633	60,239
მიღებული დივიდენდები	-	172,035
გადახდილი პროცენტი	(133,833)	(23,067)
სესხის გაცემა	(773,080)	(3,226,080)
სესხის დაფარვა	-	1,136,880
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	264,056	(83,584)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(151,818)	(330,758)
გადახდილი დივიდენდები	(50,000)	(1,011,650)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,518,049)	-
სესხის მიღება	1,983,923	1,258,824
კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვაობა	(48,753)	(297,944)
საბოლოო	147,150	195,903

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სითი

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2023 წლისთვის

კატეგორია / დეტალიზაცია	2023	2022
საწყისი	195,903	493,847
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	994,808	1,854,997
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,177,388	8,435,317
შესყიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,060,141)	(4,461,730)
გადახდილი გადასახადები	(1,225,940)	(910,996)
გაცემული ხელფასები	(1,876,709)	(1,134,578)
კომუნალური ხარჯები	-	(9,747)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(3,503)	(2,151)
მივლინება		(1,300)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16,287)	(59,818)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(1,307,617)	(2,069,357)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(446,337)	(189,364)
მიღებული პროცენტები	45,633	60,239
მიღებული დივიდენდები	-	172,035
გადახდილი პროცენტი	(133,833)	(23,067)
სესხის გაცემა	(773,080)	(3,226,080)
სესხის დაფარვა	-	1,136,880
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	264,056	(83,584)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(151,818)	(330,758)
გადახდილი დივიდენდები	(50,000)	(1,011,650)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,518,049)	-
სესხის მიღება	1,983,923	1,258,824
კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვაობა	(48,753)	(297,944)
საბოლოო	147,150	195,903

ხათუნა გოგუაძე
დირექტორი



ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი



შპს ექს სითი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ექს სითი (საიდენტიფიკაციო კოდი 406028631), შემდგომში კომპანია დაარსდა 2010 წლის 17 მაისს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია, ხათუნა გოგუაძე.

კომპანია ეწევა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ასაწყობი კონსტრუქციების მონტაჟი და დაყენება სამშენებლო მოედნებზე, რემონტი, რეკონსტრუქცია, რესტავრაცია)

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, თამარაშვილი ქუჩა #13 კომერციული ფართი #2

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის

სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8884 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი, ერთი ევრო 3.504;) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავალის მუხლში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის

სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	მომსახურების ვადები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე ინვენტარი და ავეჯი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7-8 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი

ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო და სამშენებლო მასალები.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის

შპს ექს სიითი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს მშენებლობის და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება სამშენებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 8,427,817 ლარი.

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ლარი	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	-	-
საკანცელარიო საქონელი	453	728
სამეურნეო ხარჯი	1,611	1,504
კომუნალური ხარჯები	8,044	8,705
დაზღვევის ხარჯი	1,516	1,027
კომუნიკაციის ხარჯები	1,511	2,442
კომპიუტერის ხარჯები	1,824	481
დაცვის მომსახურება	712	712
ქონების გადასახადი	6,586	3,184
სხვა ხარჯი	51,683	28,458
ბანკის მომსახურების საკომისიო	3,503	2,150
მივლინების ხარჯი	-	10,400
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	77,443	59,791

6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
ლარი	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	23,576	360,490
ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება	-	(495,356)
მიღებული საურავი	-	35,000
გადახდილი ჯარიმები და საურავები	-	(85)
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	(5,335)	(620)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	18,241	(100,571)

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
ფულადი სახსრები ლარში	145,640	188,868
ფულადი სახსრები დოლარში	1,510	-
ფულადი სახსრები ევროში	-	7,035
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	147,150	195,903

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-23	საბალანსო ღირებულება 31-12-22
ლარი				
შპს დილომი 2021	USD	9.1%	625 534	-
შპს ნიუ სითი ხელ. 30.01.2020	GEL	11.50%	43,440	43,440
შპს კინა	GEL	13,00%	569,491	420,900
შპს ექს სითი დეველოპმენტი	GEL	11.80%	2,304,685	2,304,685
სულ გაცემული სესხები			3,543,150	2,769,025

9. დარიცხული მისაღები პროცენტები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-23	საბალანსო ღირებულება 31-12-22
ლარი				
შპს დილომი 2021	GEL	9.1 %	46,162	-
შპს ექს სითი დეველოპმენტი	GEL	11.80%	349,070	81,023
შპს ნიუ სითი ხელ. 30.01.2020	GEL	11.50%	19,578	14,583
შპს კინა	GEL	13.00%	103,197	38,980
სულ დარიცხული მისაღები პროცენტები			518,007	134,586

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები							
ლარი	მიწის ნაკვეთი	მანქანა- დანადგარე ბი	სატრანს პორტო საშუალებ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა	იჯარით აღებული ძირ. საშუალებების კეთილმოწყობა	სხვა არამატერია ლური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	1,682,584	-	53,930	64,802	7,028	1,834,744
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	552,830	-	-	-	-	552,830
დარიცხული ცვეთა (2022)	-	(961,786)	-	(50,405)	(37,330)	(5,917)	(1,055,438)
გასული (2022)	-	(599,996)	-	(356)	-	-	(600,352)
2022 წლის ნარჩენი ღირებულება	26,400	673,632	-	3,169	27,472	1,111	776,695
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	1,635,418	-	53,574	64,802	7,028	1,787,222
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	490,607	-	6,140	-	-	505,597
დარიცხული ცვეთა (2023)	-	(1,121,059)	-	(51,149)	(41,650)	(6,385)	(1,220,243)
გასული (2023)	-	(18,221)	-	(1,810)	-	-	(20,131)
2023 წლის ნარჩენი ღირებულება	26,400	986,645	-	6,755	23,152	643	1,043,595
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	2,107,704	-	57,904	64,802	7,028	2,263,838

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი		31-12-23	31-12-22
შპს ისანი პლიუსი 30%-იანი წილი		646,654	646,654

შპს ექს სიოთი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-23	საბალანსო ღირებულება 31-12-22
ლარი				
თიბისი ბანკი	EUR	8%	1,190,120	1,155,360
თიბისი ბანკი	USD	8%	535,414	
გოგუაძე ხათუნა	EUR	8%	-	67,550
სულ გაცემული სესხები			1,725,534	1,222,910

13. მიღებული ავანსები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები 416,210 ლარი. მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	139,226	228,908
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	147,150	195,903
	286,376	424,811

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება 31-12-23	საბალანსო ღირებულება 31-12-22
ლარი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	483,048	271,368
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	121,985	102,543
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი	6,854	5,328
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,725,533	1,222,910
სულ	2,337,420	1,602,149

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მეკავშირე საწარმო და მმართველობითი ხელმძღვანელობა.

მეკავშირე საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები (ლარი)	2023	2022
რეალიზაცია		-
შესყიდვები		
დებიტორული დავალიანების დაფარვა	-	-
კრედიტორული დავალიანების დაფარვა		
სესხი ძირის დაფარვა		
სესხის გაცემა		
სესხის პროცენტის დაფარვა		
	-	-

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაშთები მეკავშირე საწარმოსთან (ლარი)	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ	-	-

ოპერაციები მმართველ რგოლთან (ლარი)	2023	2022
ხელფასი და ბონუსები	57,958	58,059

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 26 სექტემბერს.