

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვლებები	19
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	20
6. შემოსავალი განეული მომსახურებიდან	23
7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	23
8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები.....	24
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	24
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	24
11. ძირითადი საშუალებები.....	25
12. სავაჭრო მოთხოვნები	26
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
14. მიღებული სესხები	27
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	28
17. პირობითი ვალდებულებები	29
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გებრიუდერ ვაისის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, გვეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევინახავთ აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგვემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ორგანიზაციის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ორგანიზაცია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი ღოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

6 ივნისი 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გებრიუდერ ვაისის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოვავაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებისა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ორგანიზაციის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ორგანიზაცია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;



სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

6 ივნისი 2024

შპს გეპროედერ ვაის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი განეული მომსახურებიდან	6	105,211,006	78,938,800
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		376,861	619,367
		105,587,867	79,558,167
საოპერაციო ხარჯი			
შესყიდული მომსახურების ღირებულება		(83,720,966)	(62,896,162)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	7	(5,961,749)	(4,982,840)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,754,368)	(1,764,362)
სანგავის ხარჯები		(878,340)	(1,264,422)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(2,110,512)	(1,965,468)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(2,966,258)	(2,571,353)
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება	12	(72,517)	(53,675)
		8,123,157	4,059,885
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(68,761)	(106,066)
წმინდა მოგება,(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(312,494)	1,021,740
მთლიანი სრული შემოსავალი		7,741,902	4,975,559
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების ნამეტი		-	226,654
სულ სრული შემოსავალი		7,741,902	5,202,213

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 6 ივნისი შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი

ე. ხუბულური

შპს გეპროდერ ვაის**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	6	105,211,006	78,938,800
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		376,861	619,367
		105,587,867	79,558,167
საოპერაციო ხარჯი			
შესყიდული მომსახურების ღირებულება		(83,720,966)	(62,896,162)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	7	(5,961,749)	(4,982,840)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,754,368)	(1,764,362)
საწვავის ხარჯები		(878,340)	(1,264,422)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(2,110,512)	(1,965,468)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(2,966,258)	(2,571,353)
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება	12	(72,517)	(53,675)
		8,123,157	4,059,885
საოპერაციო მოგება			
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(68,761)	(106,066)
წმინდა მოგება, (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(312,494)	1,021,740
		7,741,902	4,975,559
მთლიანი სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების ნამეტი		-	226,654
სულ სრული შემოსავალი		7,741,902	5,202,213

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 6 ივნისი შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ა. სარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი



ე. შუბულური

შპს გეპროედერ ვაის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	43,257,683	34,503,694
		43,257,683	34,503,694
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		27,982	31,935
სავაჭრო მოთხოვნები	12	13,099,695	9,766,923
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	4,955,508	2,264,661
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		229,372	-
		18,312,557	12,063,519
სულ აქტივები		61,570,240	46,567,213
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სანესდებო კაპიტალი		35,054,400	35,054,400
გაუნაწილებელი მოგება		7,387,429	(354,473)
გადაფასების რეზერვი		955,928	955,928
სულ კაპიტალი		43,397,757	35,655,855
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	9,541,787	1,201,833
		9,541,787	1,201,833
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	1,302,655	3,703,286
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	7,160,450	5,731,704
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი		167,591	131,923
საგადასახადო ვალდებულებები		-	142,612
		8,630,696	9,709,525
სულ ვალდებულებები		18,172,483	10,911,358
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		61,570,240	46,567,213

შპს გებრიუდერ ვაის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	23,890,400	(5,330,032)	729,274	19,289,642
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	11,164,000	-	-	11,164,000
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,975,559	226,654	5,202,213
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	35,054,400	(354,473)	955,928	35,655,855
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,741,902	-	7,741,902
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	35,054,400	7,387,429	955,928	43,397,757

შპს გეპროედერ ვაის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	7,741,902	4,975,559
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,754,368	1,764,362
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული მოგება	19,396	8,330
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	72,517	53,675
საპროცენტო შემოსავალი	(40,221)	(41,659)
საპროცენტო ხარჯი	108,982	147,725
ცვლილება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვში	35,668	13,263
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	379,562	(1,021,740)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	10,072,174	5,899,515
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,703,750)	(4,937,216)
მარაგები	3,953	14,476
გადასახადები	(371,984)	41,446
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,439,240	1,677,286
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	9,439,633	2,695,507
მიღებული პროცენტები	40,221	41,659
გადახდილი პროცენტი	(66,903)	(144,687)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,412,951	2,592,479
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(12,361,029)	(11,412,704)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	6,871
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(12,361,029)	(11,405,833)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხები	(3,629,751)	(2,768,570)
მიღებული სესხები	9,256,320	831,840
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	11,164,000
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	5,626,569	9,227,270
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	2,678,491	413,916
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	2,264,661	1,846,758
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი	12,356	3,987
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	4,955,508	2,264,661

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გებრიუდერ ვაის დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს თბილისში, საიდენტიფიკაციო კოდით - 404931972 საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

GW International Holding GmbH არის კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Gebrüder Weiss Holding AG. კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები არიან გენერალური დირექტორი თომას მოზერი და აღმასრულებელი დირექტორი ალექსანდრე ხარლამოვი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი და საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება და საქონლის დასაწყობების სერვისი, რომელშიც შედის მასთან დაკავშირებული მომსახურება, როგორცაა საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვები და ლოგისტიკა

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ევროპის ქუჩა #4, თბილისი, საქართველო.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა (სატვირთო ავტომობილები), რომელთა აღრიცხვისთვის გამოყენებული იქნა გადაფასების მოდელი.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტის და მფლობელების მიზანია, რომ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამოუმჯავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს გეგმირი ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადამწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულ ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შემდგომი, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვინაო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადამწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაინია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს გეგმირი ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიყენა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სხვა

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს სატრანსპორტო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან, რომლის დროსაც შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში. იქიდან გამომდინარე, რომ კლიენტი მყისიერად იღებს და მოიხმარს სარგებელს რომელსაც კომპანია მომსახურების განვითარებით გადასცემს.

კომპანიის მომსახურებები მოიცავს:

საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს შიდა და გარე ტერიტორიაზე, როდესაც კლიენტის საქონელი არ არის განბაჟებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და, შესაბამისად, ტრანსპორტირება არ არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ადგილობრივ სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს ტერიტორიაზე, და საქონელი გადის საბაჟო შემოწმებას (როდესაც საჭირო ხდება), ხოლო ტრანსპორტირება არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ლოგისტიკურ მომსახურებაში შედის საქონლის შენახვა, ინვენტარის მართვა, შემომავალი/ გამავალი მომსახურება, შეფუთვა, გატარება, ეტიკეტირება და ა.შ.

როდესაც სატრანსპორტო მომსახურება არ სრულდება ერთ საანგარიშო პერიოდში, კომპანია შემოსავალს აღიარებს ტრანსპორტირების სტადიის მიხედვით, რაც განისაზღვრება ტრანსპორტირებაზე დახარჯული დღეების შეფარდებით მომსახურების დასრულების დღეების მოსალოდნელ საერთო რაოდენობაზე (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი დღეების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიხედვითაც კომპანიას ექნებოდა უფლება მისი შესრულებიდან გამომდინარე.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა აგენტის მომსახურებისა, როგორც საბაჟო მომსახურებები და დამზღვევა, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო საფუძველზე.

შპს გეგმარეზერვ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

3. შიშვენლოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. მომხმარებელი თანხას იხდის წინასწარ განსაზღვრულ თარიღში, რომელიც წარმოადგენს ტრანსპორტირების დასრულების და მომხმარებლის თანხმობის დროს.

ლოგისტიკური მომსახურების ინვოისები გამოიწერება ყოველთვიურად და ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30 დღის ვადაში. კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

კომპანიას არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების განვს პერიოდი და მომხმარებლის მიერ გადახდები აჭარბებს ერთ წელს. აქედან გამომდინარე კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. კომპანიას ასევე არ გააჩნია კონტრაქტით განსაზღვრული უნაღდო ანაზღაურება.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებების მოქმედების სფეროში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ხდება არაფულად აქტივებს. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ქვემოთ განხილული ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9 ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმომოხილვი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეგერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეგერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით.

იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

დროთა განმავლობაში კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც კომპანიას ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას.

ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

რეალური ღირებულებით შეფასება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა სატვირთო მანქანებისა, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი განცვის პერიოდში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ` გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

მინა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი

შენობა და ნაგებობები

საწყობის დანადგარები

სატვირთო ავტომობილები

ავტომობილები

სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

10-40

4-12

6-9

5-6

4-7

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები წარდგენილია, თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შენონილი მეთოდით.

თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იხვევება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

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

განუღმ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები განვივისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავე და შეილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

გადაფასების რეზერვი

სატვირთო მანქანები და ნახევრადმისამგელიანი მანქანები შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, პერიოდული შეფასებების საფუძველზე. გადაფასებები კეთდება საკმარისად რეგულარულად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით შეფასებულ ღირებულებაზე. რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ღირებულების შემცირება აჭარბებს გადაფასების რეზერვის საკრედიტო ბალანსს, აღნიშნული ღირებულების შემცირება აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების სანარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება.

იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

4. მნიშვნელოვანი სადარიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სადარიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სადარიცხო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები აღეკვეთება ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა.

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების (გარდა სესხებისა) საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, მოკლევადიანი ბუნების გამო.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტი იღებს ყოველთვიურ რეპორტებს კომპანიის ფინანსების მაკონტროლებლისაგან, რის მეშვეობითაც იგი განიხილავს მის მიერ დანერგილი პროცესების ეფექტურობას და მის მიერ დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის მიზანშეწონილობას.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ივლინება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი მოცემულია ქვევით ცხრილში. წარმოდგენილი ანალიზი დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენენ ერთ წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი მიღებული სესხისა, რომლის ლიკვიდობაც 1 დან 5 წლამდეა.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	1,898,623	10,865,808	12,764,431
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,036,987	-	7,036,987
	8,935,610	10,865,808	19,801,418

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	3,703,285	1,201,834	4,905,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,587,332	-	5,587,332
	9,290,617	1,201,834	10,492,451

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	687,939	4,569,407	5,726,037	10,983,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,829,791	1,290,237	1,835,480	4,955,508
	2,517,730	5,859,644	7,561,517	15,938,891
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	10,844,442	10,844,442
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,115,388	1,299,428	4,622,171	7,036,987
	1,115,388	1,299,428	15,466,613	17,881,429
ღია საბალანსო პოზიცია	1,402,342	4,560,216	(7,905,096)	(1,942,538)

შპს გეგრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	121,034	3,057,241	6,317,260	9,495,535
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,572,565	103,760	588,336	2,264,661
	1,693,599	3,161,001	6,905,596	11,760,196
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	4,905,119	4,905,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	708,174	559,787	4,319,371	5,587,332
	708,174	559,787	9,224,490	10,492,451
ღია საბალანსო პოზიცია	985,425	2,601,214	(2,318,894)	1,267,745

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ნივთებს და არეგულირებს მათ ცვლილებას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებისთვის.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023		2022	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	912,043	(912,043)	520,243	(520,243)
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(1,581,019)	1,581,019	(463,779)	463,779

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალეზადი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებლისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად რისკი არის შემცირებული მისაღებ დონემდე.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს მიმდინარე სესხი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით (მე-14 შენიშვნა).

განხორციელებული სიმულაციების საფუძველზე 100 საბაზისო ერთეულის ცვლის, მოგებაზე ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენა (საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მაქსიმალური გონივრული მოლოდინი) წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

	ზრდა	შემცირება
მოგება/ (ზარალი)	(15,649)	15,649

რეალური ღირებულების იერარქია

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მიხედვით.

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ სანესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მენილფებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

6. შემოსავალი განწეული მომსახურებიდან

კომპანიის ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება	95,235,836	64,463,717
ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება	7,066,641	9,122,246
ლოგისტიკური მომსახურება	2,908,529	5,352,837
საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო: დროთა განმავლობაში	105,211,006	78,938,800

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი წარმოადგენს საქონლის ტრანსპორტირების და ლოგისტიკურ მომსახურებებს, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გრძელდება. კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 121 პუნქტის ორივე პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას. თუმცა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გარკვეული ლოგისტიკური კონტრაქტები წარმოადგენენ:

- ხელშეკრულების ვადა აღემატება ერთ წელს; და
- კომპანიას მომხმარებლისგან ანაზღაურების მიღების უფლება არ აქვს ისეთი ოდენობით, რაც უშუალოდ შეესაბამება მოცემული თარიღისთვის საწარმოს მიერ დასრულებული სამუშაოს ღირებულებას მომხმარებლისთვის

გარიგების ფასი დაკავშირებული დაუკმაყოფილებელ ან ნაწილობრივ დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებთან არ მოიცავს შეზღუდულ ცვალებად ანაზღაურებას. მომავალში ასაღიარებელი ამონაგების ოდენობა ასეთი ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ფარგლებშიც მოხდება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილება, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2024
ლოგისტიკური მომსახურებები	1,719,218

7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები

	2023	2022
ხელფასები	(3,998,857)	(3,304,824)
ბონუსები	(908,969)	(791,166)
დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	(591,204)	(466,653)
სხვა სარგებელი	(462,719)	(420,197)
	(5,961,749)	(4,982,840)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები გაშიფრულია მე-16 შენიშვნაში.

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოადგენს მშობელი კომპანიისგან მიღებულ შემდეგ მომსახურებებს: ბუღალტრული სისტემის ორგანიზება, ბუღალტრული ჩანაწერების განხორციელება და ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
იჯარა	(578,198)	(217,161)
მცირეფასიანი ინვენტარი	(400,251)	(369,064)
რემონტის ხარჯი	(389,297)	(394,344)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(382,979)	(437,195)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(346,485)	(297,152)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები	(262,515)	(250,763)
დაზღვევა	(182,144)	(127,040)
მივლინება	(107,863)	(95,085)
დაცვის ხარჯი	(96,737)	(84,915)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(60,046)	(87,049)
სხვა	(159,743)	(211,585)
	(2,966,258)	(2,571,353)

10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ბანკის მიმდინარე ანგარიშებიდან	40,221	41,659
საპროცენტო ხარჯი		
Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H	(47,236)	(122,794)
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	(61,746)	(24,931)
	(108,982)	(147,725)
სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(68,761)	(106,066)

შპს გეპროდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სატვირთო მანქანები	საწყობის აღჭურვილო ბა	ავტომობილე ბი	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	24,559,086	-	970,246	4,656,319	385,815	1,301,401	34,432,173
შემოსვლა	10,696,954	-	-	-	403,769	158,530	153,451	11,412,704
გადაფასების ეფექტი	-	-	-	(31,841)	-	-	-	(31,841)
გასვლა	-	(16,527)	-	-	(7,119)	(64,820)	(33,106)	(121,572)
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,256,260	24,542,559	-	938,405	5,052,969	479,525	1,421,746	45,691,464
შემოსვლა	-	-	9,735,101	-	519,284	192,734	80,634	10,527,753
გასვლა	-	-	-	(16,482)	(85,047)	-	(3,252)	(104,781)
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,256,260	24,542,559	9,735,101	921,923	5,487,206	672,259	1,499,128	56,114,436
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(5,317,667)	-	(129,248)	(3,032,446)	(297,713)	(1,011,200)	(9,788,274)
ცვეთა	-	(838,878)	-	(129,247)	(534,596)	(74,426)	(187,215)	(1,764,362)
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	-	258,495	-	-	-	258,495
გასვლა	-	4,276	-	-	6,644	64,820	30,631	106,371
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(6,152,269)	-	-	(3,560,398)	(307,319)	(1,167,784)	(11,187,770)
ცვეთა	-	(838,754)	-	(119,683)	(555,896)	(79,387)	(160,648)	(1,754,368)
გასვლა	-	-	-	338	85,047	-	-	85,385
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(6,991,023)	-	(119,345)	(4,031,247)	(386,706)	(1,328,432)	(12,856,753)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,256,260	18,390,290	-	938,405	1,492,571	172,206	253,962	34,503,694
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,256,260	17,551,536	9,735,101	802,578	1,455,959	285,553	170,696	43,257,683

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიწისა და შენობების საბალანსო ღირებულება, შესაბამისად 2,559 ათასი და 17,551 ათასი წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას მესამე მხარისთვის (შენიშვნა 14). კომპანიას აქვს 2,572,134 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც სრულად გაცვეთილია თუმცა კვლავ გამოიყენება კომპანიის მიერ.

სატვირთო და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომანქანების ბოლო შეფასება განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის მიერ სატვირთო და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომანქანები შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით. რეალური ღირებულების შეფასება კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიის მეორე დონეზე, შეფასებაში გამოყენებული კორექტირებების გამო. რეალური ღირებულება განისაზღვრა ბოლო ტრანზაქციების საბაზრო ფასების საფუძველზე ან მსგავსი სატვირთო მანქანების და ნახევრად მისაბმელიანი მანქანების გამოქვეყნებული ფასების შესაბამისად. კომპანიის შეფასებით, 2023 წელს სატვირთო და ნახევრადმისაბმელიანი მანქანების რეალურ ღირებულებაში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა, შესაბამისად, გადაფასება არ მომხდარა.

კომპანიას, რომ არ ჰქონოდა გამოყენებული რეალური ღირებულების შეფასების მეთოდი, სატვირთო მანქანების ღირებულება (შეფასებული ისტორიული ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები) იქნებოდა 88,078 და 120,133 ლარი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წლების შესაბამისად.

შპს გეგბროდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	198,004	238,124
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	10,908,324	9,355,343
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(122,945)	(97,932)
	10,983,383	9,495,535
არაფინანსური მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნები	2,116,312	271,388
სულ	13,099,695	9,766,923

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

	2023	2022
1 იანვრისთვის	(97,932)	(48,377)
ზრდა	(72,517)	(56,944)
ამობრუნება	-	3,269
წლის გაუფასურების ზარალი	(72,517)	(53,675)
ჩამონერილი მოთხოვნები	47,504	4,120
31 დეკემბრისთვის	(122,945)	(97,932)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროცენტო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე*	4,955,508	2,264,661
	4,955,508	2,264,661

*ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. დოლარის ანგარიშზე საპროცენტო განაკვეთი არის 0.25%, ხოლო ლარის ანგარიშებზე - 5%.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

შპს გებრუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

14. მიღებული სესხები

	2023	2022
Gebruder Weiss Ggesellschaft m.b.H	9,591,554	3,210,648
EBRD	1,252,888	1,694,471
	10,844,442	4,905,119

ყველა სესხი აღებულია ევროში. სააქციო საზოგადოება GW International Holding GmbH -სგან მიღებული სესხი არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. EBRD-სგან აღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი ცვლადი მონაცემია და შემდეგნაირად გამოითვლება: ევროზონის ბანკთაშორის ბაზარზე ნაგულისხმევი პროცენტის დადგენის დღეს შეთავაზებული წლიური საპროცენტო განაკვეთი დეპოზიტისთვის სესხის ვალუტაში ან, თუ ბაზრის ჩაყვარდნის პერიოდი დადგა, მაშინ განაკვეთი, რომელიც EBRD-ს მიერ გონივრულად მიჩნეული წყაროდან მიღებული სესხის შესაბამის ნაწილის დაფინანსებაზე გაწეულ ხარჯს გამოხატავს, როგორც პროცენტულ განაკვეთს წელიწადში.

2023 წლის 9 აგვისტოს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის გაფორმდა ახალი სესხის ხელშეკრულება 8,000,000 ევროს მოცულობის საკრედიტო ხაზზე, წლიური 7%-ანი საპროცენტო განაკვეთით. საიდანაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული იყო 3,207,000 ევრო.

სესხის ძირის გადახდები თავდაპირველი გრაფიკით უნდა მომხდარიყო 2024 წლის იანვრიდან 2033 წლის ივლისის ჩათვლით. 2023 წლის 29 დეკემბერს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის დაიდო შეთანხმება, რომლის საუძველზეც სესხის ძირის დაფარვის დაწყება გადაიდო 2025 წლის მაისამდე.

მიწები და შენობები არის EBRD-გან (როგორც პირველი მფლობელი) და GW International Holding GmbH -სგან (როგორც მეორე მფლობელი) მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული.

ვალდებულებების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლების ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვრის მდგომარეობით	4,905,119	8,055,130
ფულადი მუხლები		
მიღებული სესხების ზრდა	9,256,320	831,840
გადახდილი ძირი	(3,629,751)	(2,768,570)
გადახდილი პროცენტი	(66,903)	(144,687)
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი	108,982	147,725
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	270,675	(1,216,319)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,844,442	4,905,119

კომპანიას აქვს შემდეგი შესასრულებელი ვალდებულებები (კოვენანტები) EBRD-ის სესხთან დაკავშირებით:

ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი. მსესხებელი ვალდებულია 2014 წლის 30 ივნისიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი (დათვლილი განვლილი 12 თვის მაჩვენებლებზე) არანაკლებ 1.2.

ფინანსური ვალის EBITDA-ს თანაფარდობა. მსესხებელი ვალდებულია 2015 წლის 1-ლი იანვრიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს კოეფიციენტი „ა“ ფინანსური ვალი დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის ბ) EBITDA დათვლილი განვლილი 12 თვის მონაცემებზე ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, არაუმეტეს 3.0.

ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა. მსესხებელი ვალდებულია 2014 წლის 30 ივნისიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს კოეფიციენტი: ა) ფინანსური ვალი დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის ბ) კაპიტალი (გუდვილის გამოკლებით), არაუმეტეს 1.0.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა კოვენანტი დაკმაყოფილებულია, გარდა ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტის. შედეგად EBRD-ის დარჩენილი სესხის ნაწილი წარდგენილია მიმდინარე ვალდებულებებში.

შპს გეგრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	442,085	425,960
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	6,017,958	4,621,523
სახელფასო ვალდებულებები	576,944	539,849
	7,036,987	5,587,332
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	123,463	144,372
	7,160,450	5,731,704

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023			2022		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარ უმაღლესი მშობელი კომპანია			საერთო კონტროლს დაქვემდებარ მშობელი კომპანია		
	მშობელი კომპანია	ეზული კომპანიები	მენეჯმენტი	მშობელი კომპანია	ეზული კომპანიები	მენეჯმენტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	82,622	115,381	-	185,461	52,663	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	168,696	273,389	-	(114,575)	(311,385)	-
მიღებული სესხები	(9,591,554)	-	-	(3,210,648)	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება						
შემოსავალი განუვლი მომსახურებიდან	9,272,710	842,920	-	5,193,654	1,517,248	-
შესყიდული მომსახურებები	(1,261,385)	(2,557,935)	-	(1,370,904)	(1,801,581)	-
ფინანსური ხარჯი	(46,691)	-	-	(122,794)	-	-
მმართველობით მომსახურებასთან	(2,110,512)	-	-	(1,965,468)	-	-
დაკავშირებული ხარჯები						
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(56,226)	(58,453)	(10,484)	(52,223)	(392)	(32,064)

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	527,702	493,276

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახდო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება.

საკანონმდებლო რეგულაციები

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობის ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრამდე. კომპანიამ ეს ვალდებულება შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

მმართველობითი ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) ორგანიზაციას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობითი ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიშთან ერთად, არაუგვიანეს მომდევნო წლის საანგარიშგებო პერიოდის 1 ოქტომბრამდე. ორგანიზაციას არ მოუზადებია მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

დივიდენდის განაწილება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება. პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მომავალში, განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 1,108,114 ლარი.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, კომპანიამ სრულად აითვისა 2023 წლის 9 აგვისტოს დედა კომპანიასთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე დარჩენილი ყველა ტრანში, ჯამურად 13,765,066 ლარის ოდენობით.

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „გებრიუდერ ვაის“



სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	3
ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ.....	4
კომპანიის სამომავლო გეგმები.....	6
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს „გებრიუდერ ვაისის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 6 ივნისს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე უუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით

24 სექტემბერი, 2024

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე
შპს „გებრიუდერ ვაისის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 6 ივნისს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

24 სექტემბერი, 2024

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს გებრიუდერ ვაისი დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს ქ.თბილისში საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული პირი, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი არის GW International Holding GmbH.

შპს გებრიუდერ ვაისი არის ავსტრიული წარმოშობის კომპანია, რომელიც ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან ერთად ახორციელებს სატრანსპორტო და ლოჯისტიკურ მომსახურებას. თავად ბრენდს ნახევარ ათასწლეულზე ხანგრძლივი ისტორია აქვს.

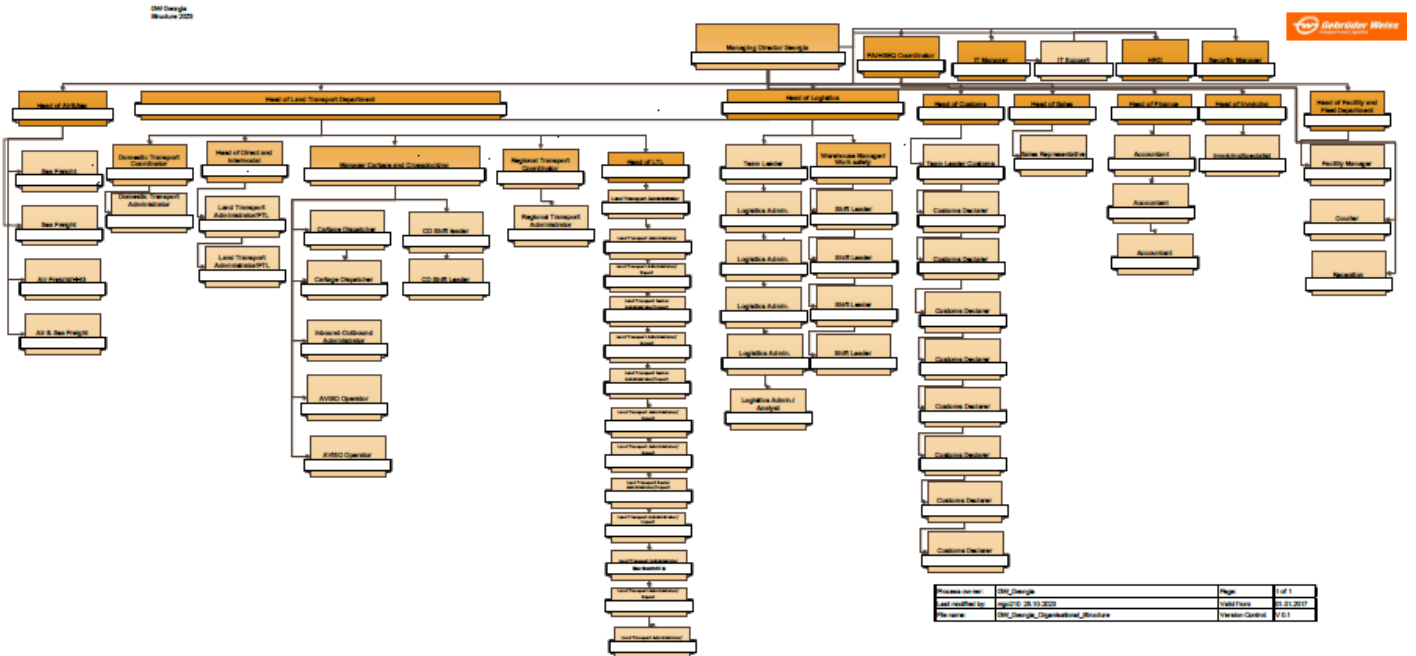
8,000-ზე მეტი თანამშრომლით, საწარმოს კუთვნილებაში არსებული 180 ობიექტით მსოფლიოს 35 ქვეყანაში, (შპს გებრიუდერ ვაისის გლობალური ქსელი ფლობს ოპერაციულ შენობასა და ოფისს ავსტრიაში, გერმანიაში, შვეიცარიაში, სომხეთში, ბოსნიასა და ჰერცეგოვინაში, ბულგარეთში, ხორვატიაში, ჩეხეთში, საქართველოში, უნგრეთში, თურქმენეთში, ყაზახეთში, მაკედონიაში, ჩერნოგორიაში, რუმინეთში, სერბეთში, სლოვაკეთში, სლოვენიაში, სინგაპურში, თურქეთში, უკრაინაში, რუსეთში, კანადაში, იაპონიაში, ჩინეთში, ჰონკონგში, ტაივანში, აშშ, არაბთა გაერთიანებულ საემიროებსა და ვიეტნამში) და 3,0 მილიარდი ევროს ოდენობის წლიური ბრუნვით (2022წ.) შპს „გებრიუდერ ვაისი“ ერთ-ერთი ლიდერია ევროპის წამყვან სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ კომპანიებს შორის.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო (საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება მსოფლიოს სხვადასხვა მიმართულებით, ასევე ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება ქვეყნის მამტაბით) და ლოჯისტიკური მომსახურება (ტვირთების დამუშავება, შენახვა, დაცლა/დატვირთვა).

შპს გებრიუდერ ვაისი ქ.თბილისში ევროპის ქუჩა N4 ფლობს და ოპერირებას უწევს საბაჟო საწყობს, სადაც ხდება ევროპიდან და მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებიდან შემოსული ნაკრები ტვირთების კონსოლიდირება და მათი სხვადასხვა რეჟიმში დასაწყობება ან ტრანსპორტირება დანიშნულების ადგილამდე. იმპორტირებული ტვირთების გარდა, შპს გებრიუდერ ვაისი ასევე ემსახურება ყველა სახის საბაჟო რეჟიმში მოქცეულ ტვირთებს.

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ, რომელიც ძირითადად მიზნად ისახავს ორგანიზაციის საქმიანობის ლოგიკის გააზრებას და განსაზღვრავს კომპანიაში არსებულ ყველა ფორმალურ ურთიერთობას.

შპს გებრიუდერ ვაისის ორგანიზაციული სტრუქტურა ოპტიმალურია მის სიდიდესთან შედარებით:



პერსპექტიული მიდგომითა და ინოვაციური იდეებით, კომპანია მომხმარებელთან ერთად მიისწრაფის მომავლისაკენ. როგორც ლოგისტიკის სპეციალისტები, GW ოპტიმიზაციას ახდენს და მართავს მიწოდების ჯაჭვს მსოფლიოს მასშტაბით. შპს გებრიუდერ ვაისი (GW) საერთაშორისო ქსელის მეშვეობით გთავაზობთ გლობალურ გადაწყვეტილებებს. კომპანიის უმაღლესი მიზანია, მომხმარებლებს შესთავაზოს საუკეთესო სერვისი.

კომპანიაში დანერგილია ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების, გარემოსდაცვითი და ხარისხის მართვის სისტემები როგორც გლობალურ კორპორატიულ პოლიტიკიდან გამომდინარე, ასევე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში.

შპს გებრიუდერ ვაისი 15.04.2015-დან სერტიფიცირებულია ISO:9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც ბოლოს განახლდა 2022 წლის ივნისში. ასევე, კომპანია 2016 წლის მაისიდან 2019 წლის მაისის ჩათვლით იყო TAPA B სერტიფიკატის მფლობელი, რომელიც განახლდა 2021 წელს და 2023 წლის აპრილში უკვე წარმატებით გაიარა TAPA A , უფრო მაღალი სტანდარტით სერტიფიცირება.

2017 წლის 26 აპრილიდან კომპანიას გააჩნია ISO:14001:2004 გარემოსდაცვითი მართვის სისტემის სერტიფიკატი, რომელიც განახლდა 2022 წლის ივნისში. კომპანიას გლობალურ დონეზე ასევე გააჩნია ISO:27001 ინფორმაციული უსაფრთხოების სერტიფიკატი რაც გამომდინარეობს კომპანიის ინფორმაციული სისტემების თავისებურებიდან, რაც გულისხმობს ძირითადი მონაცემების და სერვერების ცენტრალურ მართვას, ინფორმაციული უსაფრთხოების მაღალ დონეს.

2022 წლის დეკემბერში კომპანიამ ასევე წარმატებით გაიარა GDP (Good Distribution Practice) საერთაშორისო სერტიფიცირება სატრანსპორტო ოპერაციების ნაწილში.

2023 წლის ბოლოს კომპანიამ ასევე მიიღო ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სერტიფიკატი (AEO).

კომპანია თავის საქმიანობას წარმართავს შესაბამის ადგილობრივ კანონებთან და ნორმატივებთან, ასევე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში, რაც უზრუნველყოფს მაღალი დონის სიზუსტესა და ცდომილების დაბალ ალბათობას.

შესაბამისი მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიაში დანერგილია შიდა რეპორტირების ფორმები, როგორც მაგალითად რესურსების მოხმარების შიდა ანალიზი, რაც იძლევა გარემოსდაცვითი ასპექტების დამატებით, დინამიკაში ანალიზის შესაძლებლობას.

კომპანიის შიდა რეპორტირგი იძლევა საშუალებას მოხდეს პროცესების ანალიზი და მუდმივ გაუმჯობესებაზე ზრუნვა, რაც კომპანიას აძლევს ეფექტურად მუშაობის შესაძლებლობას და შესაბამისად, ბაზარზე კონკურენტუნარიანად დარჩენის შესაძლებლობას. კომპანიის შიდა რეპორტირგი იძლევა საშუალებას მოხდეს პროცესების ანალიზი და მუდმივ გაუმჯობესებაზე ზრუნვა, რაც კომპანიას აძლევს ეფექტურად მუშაობის შესაძლებლობას და შესაბამისად, ბაზარზე კონკურენტუნარიანად დარჩენის შესაძლებლობას.

კომპანიის სამომავლო გეგმები

შპს გებრიუდერ ვაისის ძირითად სტრატეგიულ გეგმას წარმოადგენს

- კომპანიის პოზიციების გამყარება ბაზარზე
- საქართველოს ფარგლებს გარეთ ახალი ბაზრების ათვისება პარტნიორებთან ერთად
- კლიენტების კმაყოფილების გაზრდა და მათი მოთხოვნების დაკმაყოფილება კონკრეტული ტიპის მომსახურებებზე.

საქართველოს აქვს კონკრეტული უპირატესობა, კავკასიის რეგიონის სამ ქვეყანას საქართველოს, აზერბაიჯანსა და სომხეთს შორის ჰაბის ფუნქცია შეასრულოს.

შპს გებრიუდერ ვაისი ადგილობრივ ბაზარზე 2012 წელს შემოსვლის შემდეგ საქართველოს , აზერბაიჯანისა და სომხეთის მნიშვნელოვან მოთამაშედ იქცა ამიერკავკასიის რეგიონის სატრანსპორტო სფეროში.

კომპანია გეგმავს გაზარდოს მოქმედების არეალი და აქტიურად შევიდეს ახალ ბაზრებში როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო მიმართულებით, რომლებიც მჭიდრო კავშირშია სატრანსპორტო გადაზიდვებთან. ამ მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა განვითარების გეგმები რამდენიმე ახალი მიმართულებით. ასევე იგეგმება არსებული სერვისების მიწოდების გაფართოება დამატებით დარგებში, სადაც გებრიუდერი ნაკლებად იყო წარმოდგენილი.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკვირდება და აფასებს კომპანიის მომგებიანობას, რომლის შეფასების ძირითადი კოეფიციენტებია კომპანიის მთლიანი მოგება, ამ უკანასკნელით ფასდება ბიზნესის შესაძლებლობა გაყიდოს დანამატით პირდაპირ დანახარჯებთან შედარებით და EBITDA (მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) რომლითაც ფასდება კომპანიის ფულის გამომუშავების შესაძლებლობა.

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წელს შპს გებრიუდერ ვაისის საერთო მოგებამ შეადგინა 21,866,901 ლარი, რაც 31.24%-ით არის გაზრდილი წინა წლის შედეგთან შედარებით, როდესაც საერთო მოგებამ 2022 წელს 16,662,005 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად განპირობებულია მომხმარებელთა მოთხოვნის გაზრდით.

საერთო მოგების მარჟა 2023 წელს შეადგენდა 20,7%, ხოლო 2022 წელს 20,9%.

კომპანიის შემოსავლების და მომგებიანობის დინამიკა 2023-2022 წლებში:

(ლარი)	2023	2022
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	105,587,867	79,558,167
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(83,720,966)	(62,896,162)
საერთო მოგება	21,866,901	16,662,005
საერთო მოგების მარჟა	20,7%	20,9%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

რეალიზაციის მოცულობის ზრდასთან ერთად 2023 წელს საოპერაციო მოგებამ 8,123,157 ლარი შეადგინა.

2023 წლის საოპერაციო მოგება 100.1%-ით არის გაზრდილი წინა წელთან შედარებით, მაშინ როდესაც კომპანიის 2022 წლის საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 4,059,885 ლარი.

კომპანიის საოპერაციო მოგება 2023-2022 წლებში:

(ლარი)	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	105,587,867	79,558,167
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(83,720,966)	(62,896,162)
საერთო მოგება	21,866,901	16,662,005
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,777,486)	(10,030,767)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,966,258)	(2,571,353)
საოპერაციო მოგება	8,123,157	4,059,885

შპს გეგრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის შემოსავლების ზრდამ დადებითად იმოქმედა კომპანიის EBITDA ზრდაზე. 2023 წელს კომპანიის EBITDA შესამჩნევად გაიზარდა.

2022 წელს EBITDA -2,295,523 ლარი იყო, ხოლო 2023 წლის EBITDA 6,368,789 ლარია.

კომპანიის EBITDA-ს მაჩვენებლები 2023-2022 წლებში:

(ლარი)	2023	2022
საოპერაციო მოგება	8,123,157	4,059,885
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,754,368)	(1,764,362)
EBITDA	6,368,789	2,295,523

კომპანიის საქმიანობის შედეგები 2023-2022 წლებში:

(ლარი)	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	105,587,867	79,558,167
საოპერაციო მოგება	8,123,157	4,059,885
საპროცენტო შემოსავალი	40,221	41,659
საპროცენტო ხარჯი	(108,982)	(106,066)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავალი/(ზარალი)	(312,494)	1,021,740
მოგება დაბეგვრამდე	7,741,902	4,975,559
წმინდა მოგება	7,741,902	4,975,559
წმინდა მოგების მარჟა	7,3%	6,3%

კომპანიის წმინდა მოგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 7,741,902 ლარს.

მომგებიანობის მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით, კომპანია ორიენტირებულია კლიენტების რაოდენობის ზრდაზე და ხარჯების ოპტიმიზებაზე.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადებში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

კომპანია მუდმივად ახორციელებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ზარალის მონიტორინგს.

საბაზრო რისკების გასანეიტრალებლად კომპანიას აქვს დამატებითი დაფინანსების მიღების შესაძლებლობა დამფუძნებელი კომპანიისგან, რათა თავიდან იქნას აცილებული საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მკვეთრად მერყეობის გამო არსებული რისკები.

საბაზრო რისკის არსებობის ყველაზე მნიშვნელოვანი წინაპირობა შესაძლებელია იყოს ბაზარზე დემპინგური ფასებით კომპანიების ოპერირება.

სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ სფეროში არაკვალიფიციური მუშახელის არსებობა.

შპს გებრიუდერ ვაის**მმართველობის ანგარიშგება**

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	687,939	4,569,407	5,726,037	10,983,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,829,791	1,290,237	1,835,480	4,955,508
	2,517,730	5,859,644	7,561,517	15,938,891
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	10,844,442	10,844,442
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,115,388	1,299,428	4,622,171	7,036,987
	1,115,388	1,299,428	15,466,613	17,881,429
ღია საბალანსო პოზიცია	1,402,342	4,560,216	(7,905,096)	(1,942,538)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	121,034	3,057,241	6,317,260	9,495,535
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,572,565	103,760	588,336	2,264,661
	1,693,599	3,161,001	6,905,596	11,760,196
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	4,905,119	4,905,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	708,174	559,787	4,319,371	5,587,332
	708,174	559,787	9,224,490	10,492,451
ღია საბალანსო პოზიცია	985,425	2,601,214	(2,318,894)	1,267,745

შპს გეგრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	2023		2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	912,043	(912,043)	520,243	(520,243)
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(1,581,019)	1,581,019	(463,779)	463,779

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2023 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

კომპანიას 2023 წელს არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

კომპანიას 2023 წელს არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი

ე. ხუბულური

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023		2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	912,043	(912,043)	520,243	(520,243)
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(1,581,019)	1,581,019	(463,779)	463,779

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2023 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

კომპანიას 2023 წელს არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

კომპანიას 2023 წელს არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი



ე. ხუბულური