

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2024

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. სხვა ნასესხები თანხები.....	17
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. სხვა შემოსავალი.....	18
13. სხვა ხარჯები.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
15. კაპიტალის მართვა.....	21
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	21
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	23

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	145 838	80 309
არამატერიალური აქტივები	5	42	1 609
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145 880	81 918
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	606 682	508 411
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 084 353	926 239
გაცემული ავანსები	7	105 237	127 916
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	196 043	416 519
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14 789	400
სულ მიმდინარე აქტივები		2 007 103	1 979 485
სულ აქტივები:		2 152 984	2 061 403
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)		1 939 215	1 199 250
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 939 215	1 199 250
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	-
სხვა ნასესხები თანხები	9	62 324	303 339
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		62 324	303 339
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	119 665	527 343
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		7 893	9 267
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები		23 886	22 204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		151 444	558 814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 152 984	2 061 403

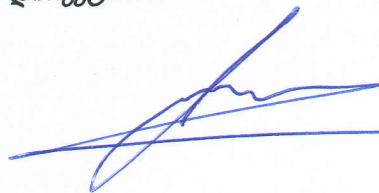
დირექტორი:

გ. ქურბული

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	145 838	80 309
არამატერიალური აქტივები	5	42	1 609
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145 880	81 918
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	606 682	508 411
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 084 353	926 239
გაცემული ავანსები	7	105 237	127 916
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	196 043	416 519
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14 789	400
სულ მიმდინარე აქტივები		2 007 103	1 979 485
სულ აქტივები:		2 152 984	2 061 403
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)		1 939 215	1 199 250
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 939 215	1 199 250
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	-
სხვა ნასესხები თანხები	9	62 324	303 339
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		62 324	303 339
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	119 665	527 343
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		7 893	9 267
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები		23 886	22 204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		151 444	558 814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 152 984	2 061 403

დირექტორი:



გ. ქურბული



შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	3 694 495	3 230 349
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(1 967 991)	(1 725 427)
საერთო მოგება		1 726 505	1 504 922
სხვა შემოსავალი	12	6 623	15 511
სარეკლამო ხარჯები		(1 209)	(4 024)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(326 308)	(246 527)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(385 114)	(350 505)
სოციალური დანარიხებები (საპენსიო)		(7 443)	(7 070)
იჯარების ხარჯები		(55 710)	(36 974)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(29 661)	(25 424)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(26 838)	(17 483)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(1 131)	(846)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(2 638)	(2 845)
სხვა ხარჯები	13	(136 135)	(146 312)
საპროცენტო ხარჯი		(17 421)	(43 339)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(3 554)	(9 208)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		739 966	629 877
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		739 966	629 877
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		1 199 250	569 372
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1 199 250	1 199 250

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		3 364 544	2 775 297
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		2 414	6 731
დეპოზიტიდან მიღებული პროცენტები		-	5 293
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები		37 312	-
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(1 675 454)	(1 226 497)
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(64 825)	(38 516)
საბუღალტრო, იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი		(35 000)	(30 000)
გადახდილი გადასახადები		(556 994)	(460 961)
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(2 618)	(1 481)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯი		(6 045)	(5 739)
ავტომანქანის შენახვისა და საწვავის ხარჯები		(91 951)	(113 422)
დაზღვევის ხარჯი		(5 321)	(4 965)
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(3 265)	(6 775)
გადაზიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(137 693)	(135 685)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(296 688)	(270 392)
თანამშ. მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები		(19 370)	(18 338)
მარკეტინგულ მომსახ-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(379 728)	(273 676)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(668)	(31 182)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		128 651	169 693
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები ძირ.საშუალებების გაყიდვიდან		-	-
ძირ.საშუალებების შეძენა		(90 692)	(9 939)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(90 692)	(9 939)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	-
გადახდილი დივიდენტები		-	-
გადახდილი პროცენტები		(58 436)	(236 920)
სესხის ძირის დაბრუნება		(200 000)	(90 000)
დეპოზიტიდან თანხის დაბრუნება		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(258 436)	(326 920)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(220 476)	(167 166)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	416 519	583 685
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	196 043	416 519

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	მოგების განაწილება	სულ
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	-	<u>569 372</u>	-	<u>569 372</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	629 877	-	633 507
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	-	<u>1 199 249</u>	-	<u>1 199 249</u>
2023 წლის წმინდა მოგება	-	739 966	-	739 966
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2023 ნაშთი</u>	-	<u>1 939 215</u>	-	<u>1 939 215</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2016 წლის 20 იანვრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 406166857, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2016 წლის 21 იანვარს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (გურამ ქურხული, პ/ნ 01012024392) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

კომპანიის დამფუძნებელ-პარტნიორი საზოგადოების დაფუძნების დღიდან ასრულებს/(დანიშნულია) დირექტორის მოვალეობას და შესაბამისად ერთპიროვნულად წარმოადგენს საზოგადოებას.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2016 წლის 21 იანვარი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

ასევე, დღიდან რეგისტრაციისა უცვლელია საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობაც.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ლეხ კაჩინსკის ქ., №1, კორპ. №3, ბ.39.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდებშიც კომპანიის ფაქტიურ ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (საწყობი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი N140.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივადც კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური და ჰიგიენური პროდუქციის რეალიზაცია. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე.

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

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 20 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2024 წლისათვის კი 21 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

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

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვიტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

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

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
1 აშშ დოლარი	2,6894	2,7020	3,0976
1 ევრო	2,9753	2,8844	3,5040

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

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

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
	შეძენის ღირებულება							
1	ოფისის აღჭურვილობა	9 548	2 566	(1 031)	8 013	4 200	(792)	4 605
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 406	2 808	-	12 598	4 223	(6 702)	15 077
3	სატრანსპორტო საშუალებები	139 322	32 005	-	107 317	-	-	107 317
4	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	54 880	53 442	-	1 438	-	(3 844)	5 281
	ჯამი	219 155	90 821	(1 031)	129 365	8 423	(11 337)	132 280
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
	ცვეთა							
1	ოფისის აღჭურვილობა	(3 633)	(1 073)	1 011	(3 571)	(923)	787	(3 436)
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(9 334)	(2 637)	-	(6 697)	(2 927)	6 701	(10 471)
3	სატრანსპორტო საშუალებები	(50 923)	(13 496)	-	(37 428)	(12 838)	-	(24 590)
4	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(9 426)	(8 066)	-	(1 360)	(288)	3 795	(4 868)
	ჯამი	(73 317)	(25 271)	1 011	(49 057)	(16 975)	11 282	(43 365)
	საბალანსო ღირებულება	145 838	65 549	(20)	80 309	(8 552)	(55)	88 916

5. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
შეძენის ღირებულება								
1	საბუღალტრო პროგრამები	5 085	-	-	5 085	-	(847)	5 932
	ჯამი	5 085	-	-	5 085	-	(847)	5 932
	დასახელება				ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
ცვეთა								
1	საბუღალტრო პროგრამები	(5 043)	(1 567)	-	(3 476)	(508)	-	(2 967)
	ჯამი	(5 043)	(1 567)	-	(3 476)	(508)	-	(2 967)
	საბალანსო ღირებულება	42	(1 567)	-	1 609	(508)	(847)	2 965

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

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გაყიდვისთვის განკუთვ. საქონელი	597 184	500 980
2	სამეურნეო მარაგები	9 497	7 430
	ჯამი	606 682	508 411

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

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

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო მოთხოვნები	1 084 353	926 239
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირის მიმართ	1 084 353	926 239
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	-	-
2	გადახდილი ავანსები	105 237	127 916
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	5 138	20 465
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	100 099	107 451
	ჯამი	1 189 590	1 054 155

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2 601	2 965
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	187 992	408 604
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	5 450	4 950
	ჯამი	196 043	416 519

9. სხვა ნასესხები თანხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
	სხვა იურიდი.პირისგან	60 000	260 000
1	რეზიდენტი იურიდიული პირი	60 000	260 000
	გადასახდელი პროცენტები	2 324	43 339
1	რეზიდენტი იურიდიული პირი	2 324	43 339
	ჯამი	62 324	303 339

სხვა ნასესხებ თანხებს წარმოადგენს რეზიდენტ 1 (ერთი) იურიდიულ პირთან 2016 წლის 1 თებერვალს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულ სესხს შემდეგი პირობებით: სესხის მოქმედების ვადა - 4 წელი (2020 წელს ვადა გაგრძელდა კიდევ 3 წლით); სესხის ოდენობა - 250 000 ლარი (2019 წელს გაიზარდა 350 000 ლარამდე); წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 14%.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	119 056	525 811
-	რეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	118 998	525 752
-	არარეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	59	59
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	609	1 532
-	რეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	609	1 532
-	არარეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	-	-
	ჯამი	119 665	527 343

11. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	3 733 854	3 268 180
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	9	1 328
3	გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(39 367)	(39 160)
	ჯამი	3 694 495	3 230 349

12. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	საპროცენტო შემოსავალი (საბანკო დეპოზიტი)	-	5 293
2	დადებითი საკურსო სხვაობები	2 158	7 794
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (საშემოსავლოს შეღავათები)	-	175
4	მოგება ძირ.საშ-ის გაყიდვიდან	-	288
5	უსასყ. მიღ.საქ და მომსახ., კრედიტოტები, ხანდაზმ.კრედიტ. შემოს. აღება	3 764	30
6	სადაზღვევო შემთხვ.ჩარიცხული თანხები	700	1 930
	ჯამი	6 623	15 511

13. სხვა ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	კომპიუტერული, საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯები	7 902	7 285
2	სატრანსპორტო ხარჯი (ტექდათვალიერება, საწვავი, ავტოტექმომსახ. და მასალები)	79 936	100 516
3	საკომუნიკაციო ხარჯები	4 727	4 877
4	დაზღვევის ხარჯი	5 206	5 274
5	კომუნალური ხარჯები	4 832	3 392
6	მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	22 683	17 473
7	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	10 849	7 495
	ჯამი	136 135	146 312

14. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა

საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 189 590	1 054 155
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14 789	400
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	193 442	413 554
ნაღდი ფული	2 601	2 965
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1 400 422	1 471 074

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2023	31.12.2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (საბანკო დეპოზიტი)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	60 000	260 000
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(60 000)	(260 000)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში გასაწევი სხვა ხარჯებიც, ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	151 444	-	-	-	151 444
მიღებული სესხები	2 324	60 000	-	-	62 324
სულ მომავალში გადასახდელები	153 768	60 000	-	-	213 768
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14 789	-	-	-	14 789
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	1 189 590	-	-	-	1 189 590
ფული და ექვივალენტები	196 043	-	-	-	196 043
წმინდა პოზიცია	1 246 654	(60 000)	-	-	1 186 654

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	558 814	-	-	-	558 814
მიღებული სესხები	43 339	260 000	-	-	303 339
სულ მომავალში გადასახდელები	602 153	260 000	-	-	862 153
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	400	-	-	-	400
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	1 054 155	-	-	-	1 054 155
ფული და ექვივალენტები	416 519	-	-	-	416 519
წმინდა პოზიცია	868 921	(260 000)	-	-	608 921

15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

დასახელება	ოპერაციის სახე	2023 წელი	2022 წელი
გურამ ქურხული	დარიცხული ა.მ-ის იჯარის ხარჯი	1 500	1 500
გურამ ქურხული	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	31 911	19 041
ჯამი		33 411	20 541

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

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2023	ნაშთი 31/12/2022
1	გურამ ქურხული	დარიცხული ა.მ-ის იჯარის ნაშთი	-	-
2	გურამ ქურხული	ხელმძღვანელის გასამრჯელო(ნაშთი)	-	-
	ჯამი		-	-

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2022 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2023წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში, რომლებსაც არსებითი ხასიათი აქვს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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