

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	26
9. ძირითადი საშუალებები	27
10. აქტივის გამოყენების უფლება	28
11. სალიზინგო ვალდებულება	28
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
13. გადახდილი ავანსები	30
14. მარაგები	30
15. ფული და ფულის ექვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები	30
16. გაცემული სესხები	31
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
18. მიღებული ავანსები	31
19. მიღებული სესხები	32
20. ფინანსური რისკი	32
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტა“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მეტა“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთდობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მარაგების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,068,891 ლარით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,159,024 ლარით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არ არის აუდიტირებული.

ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის 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-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შვეიცარიის აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

31 მაისი 2024

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

31 მაისი 2024



შპს „მეტა“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავლები	5	38,523,521	31,563,638
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(32,295,239)	(27,314,657)
წმინდა მოგება		6,228,282	4,248,981
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,511,136)	(3,544,357)
საოპერაციო მოგება		1,717,146	704,624
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10; 11; 16	(133,084)	(220,088)
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	10; 11; 16	(52,831)	273,806
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	107,838	13,238
მოგება დაბეგვრამდე		1,639,069	771,580
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,639,069	771,580
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,639,069	771,580
მოგებისა და მთლიანი სრული შემოსავლის/(ზარალის) მიკუთვნება			
მშობელი ჯგუფის წილი		1,608,028	730,158
არამაკონტროლებელი წილი		31,041	41,422

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
 დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
 ფინანსური დირექტორი

9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავლები	5	38,523,521	31,563,638
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(32,295,239)	(27,314,657)
წმინდა მოგება		6,228,282	4,248,981
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,511,136)	(3,544,357)
საოპერაციო მოგება		1,717,146	704,624
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10; 11; 16	(133,084)	(220,088)
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	10; 11; 16	(52,831)	273,806
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	107,838	13,238
მოგება დაბეგრამდე		1,639,069	771,580
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,639,069	771,580
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,639,069	771,580
მოგებისა და მთლიანი სრული შემოსავლის/(ზარალის) მიკუთვნება			
მშობელი ჯგუფის წილი		1,608,028	730,158
არამაკონტროლებელი წილი		31,041	41,422

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი



9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	2,199,611	1,741,371	2,967,852
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	-	-	1,981,174
გაცემული სესხები	16	-	824,058	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	750,910	209,742	25,468
აქტივის გამოყენების უფლება	10	479,501	190,276	137,760
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,430,022	2,965,447	5,112,254
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	2,765,439	2,068,891	1,159,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,030,239	2,458,118	899,311
სახელშეკრულებო აქტივები	5	566,415	1,318,026	280,820
გადახდილი ავანსები	13	2,680,842	1,463,319	940,699
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	1,103,922	685,100	20,000
სხვა აქტივები	16	424,947	405,070	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	-	1,522,219	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	69,080	677,894	74,898
სულ მიმდინარე აქტივები		13,640,884	10,598,637	4,896,971
სულ აქტივები		17,070,906	13,564,084	10,009,225
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	1,615,360	1,292,231	2,374,076
საიჯარო ვალდებულება	11	262,839	45,595	65,573
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,878,199	1,337,826	2,439,649
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,169,579	1,641,527	1,431,126
სახელშეკრულებო ვალდებულება	5	1,245,865	2,060,927	-
მიღებული ავანსები	18	5,594,841	6,389,931	5,267,498
მოკლევადიანი სესხები	19	2,152,814	1,269,137	987,319
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	99,507	69,385	33,194
საგადასახადო ვალდებულებები	17	1,177,571	759,820	638,548
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,440,177	12,190,727	8,357,685
სულ ვალდებულებები		15,318,376	13,528,553	10,797,334
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		52,532	26,000	26,000
კაპიტალ კონტრიბუცია	19	166,773	109,183	57,123
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		1,460,762	(141,074)	(871,232)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		1,680,067	(5,891)	(788,109)
არამაკონტროლებელი წილი		72,463	41,422	-
სულ კაპიტალი		1,752,530	35,531	(788,109)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,070,906	13,564,084	10,009,225

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	2,199,611	1,741,371	2,967,852
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	-	-	1,981,174
გაცემული სესხები	16	-	824,058	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	750,910	209,742	25,468
აქტივის გამოყენების უფლება	10	479,501	190,276	137,760
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,430,022	2,965,447	5,112,254
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	2,765,439	2,068,891	1,159,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,030,239	2,458,118	899,311
სახელშეკრულებო აქტივები	5	566,415	1,318,026	280,820
გადახდილი ავანსები	13	2,680,842	1,463,319	940,699
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	1,103,922	685,100	20,000
სხვა აქტივები	16	424,947	405,070	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	-	1,522,219	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	69,080	677,894	74,898
სულ მიმდინარე აქტივები		13,640,884	10,598,637	4,896,971
სულ აქტივები		17,070,906	13,564,084	10,009,225
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	1,615,360	1,292,231	2,374,076
საიჯარო ვალდებულება	11	262,839	45,595	65,573
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,878,199	1,337,826	2,439,649
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,169,579	1,641,527	1,431,126
სახელშეკრულებო ვალდებულება	5	1,245,865	2,060,927	-
მიღებული ავანსები	18	5,594,841	6,389,931	5,267,498
მოკლევადიანი სესხები	19	2,152,814	1,269,137	987,319
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	99,507	69,385	33,194
საგადასახადო ვალდებულებები	17	1,177,571	759,820	638,548
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,440,177	12,190,727	8,357,685
სულ ვალდებულებები		15,318,376	13,528,553	10,797,334
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		52,532	26,000	26,000
კაპიტალ კონტრიბუცია	19	166,773	109,183	57,123
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		1,460,762	(141,074)	(871,232)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		1,680,067	(5,891)	(788,109)
არამაკონტროლებელი წილი		72,463	41,422	-
სულ კაპიტალი		1,752,530	35,531	(788,109)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,070,906	13,564,084	10,009,225

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი




9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალ კონტრიბუცია	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022 წელი	26,000	57,123	(871,232)	(788,109)	-	(788,109)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	730,158	730,158	41,422	771,580
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	52,060	-	52,060	-	52,060
31 დეკემბერი 2022 წელი	26,000	109,183	(141,074)	(5,891)	41,422	35,531
კაპიტალის ზრდა	26,532	-	-	26,532	-	26,532
გაცემული დივიდენდი	-	-	(6,192)	(6,192)	-	(6,192)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,608,028	1,608,028	31,041	1,639,069
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	57,590	-	57,590	-	57,590
31 დეკემბერი 2023 წელი	52,532	166,773	1,460,762	1,680,067	72,463	1,752,530

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალ კონტრიბუცია	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022 წელი	26,000	57,123	(871,232)	(788,109)	-	(788,109)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	730,158	730,158	41,422	771,580
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	52,060	-	52,060	-	52,060
31 დეკემბერი 2022 წელი	26,000	109,183	(141,074)	(5,891)	41,422	35,531
კაპიტალის ზრდა	26,532	-	-	26,532	-	26,532
გაცემული დივიდენდი	-	-	(6,192)	(6,192)	-	(6,192)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,608,028	1,608,028	31,041	1,639,069
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	57,590	-	57,590	-	57,590
31 დეკემბერი 2023 წელი	52,532	166,773	1,460,762	1,680,067	72,463	1,752,530

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი



9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგრვამდე		1,639,069	771,580
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9; 11	255,745	190,784
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო		133,084	220,088
მოგება ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(11,361)	(238,121)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		101,293	188,872
დისკონტირების ეფექტით გამოწვეული არასაოპერაციო ხარჯი		4,406	-
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან		52,831	(273,806)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სახსრები აქტივებისა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		2,175,067	859,397
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები	14	(696,548)	(909,867)
გადახდილი ავანსები	13	(1,217,523)	(545,971)
სავაჭრო მოთხოვნები/სახელშეკრულებო აქტივები	5; 12	(3,004,147)	(1,280,601)
შეზღუდული ფულადი სახსრები		1,522,219	1,981,174
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
სახელშეკრულებო ვალდებულება	5	(815,062)	2,060,927
მიღებული ავანსები	18	(795,090)	1,122,433
საგადასახადო ვალდებულება	17	417,751	121,272
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,527,129	206,840
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(886,204)	3,615,604
გადახდილი პროცენტი	19	(260,728)	(257,582)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,146,932)	3,358,022
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებები შესყიდვა	9	(1,114,572)	(359,507)
გაცემული სესხები	16	(111,400)	(1,826,250)
გაცემული სესხის დაფარვა	16	685,100	20,000
მიღებული პროცენტი		-	1,577
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(540,872)	(2,164,180)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	2,796,579	1,707,293
მიღებული სესხების დაფარვა	19	(1,637,609)	(2,261,227)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		26,532	-
გაცემული დივიდენდები		(6,192)	-
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	6	(85,608)	(27,069)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,093,702	(581,003)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(594,102)	612,839
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	15	677,894	74,898
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(14,712)	(9,843)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		69,080	677,894

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

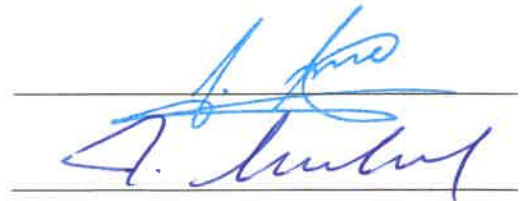
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგრვამდე		1,639,069	771,580
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9; 11	255,745	190,784
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო		133,084	220,088
მოგება ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(11,361)	(238,121)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		101,293	188,872
დისკონტირების ეფექტით გამოწვეული არასაოპერაციო ხარჯი		4,406	-
წმინდა ზარალი (მოგება) საკუროს სხვაობიდან		52,831	(273,806)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სახსრები აქტივებისა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		2,175,067	859,397
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები	14	(696,548)	(909,867)
გადახდილი ავანსები	13	(1,217,523)	(545,971)
სავაჭრო მოთხოვნები/სახელშეკრულებო აქტივები	5; 12	(3,004,147)	(1,280,601)
შეზღუდული ფულადი სახსრები		1,522,219	1,981,174
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
სახელშეკრულებო ვალდებულება	5	(815,062)	2,060,927
მიღებული ავანსები	18	(795,090)	1,122,433
საგადასახადო ვალდებულება	17	417,751	121,272
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,527,129	206,840
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(886,204)	3,615,604
გადახდილი პროცენტი	19	(260,728)	(257,582)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,146,932)	3,358,022
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებები შესყიდვა	9	(1,114,572)	(359,507)
გაცემული სესხები	16	(111,400)	(1,826,250)
გაცემული სესხის დაფარვა	16	685,100	20,000
მიღებული პროცენტი		-	1,577
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(540,872)	(2,164,180)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	2,796,579	1,707,293
მიღებული სესხების დაფარვა	19	(1,637,609)	(2,261,227)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		26,532	-
გაცემული დივიდენდები		(6,192)	-
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	6	(85,608)	(27,069)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,093,702	(581,003)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(594,102)	612,839
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	15	677,894	74,898
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(14,712)	(9,843)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		69,080	677,894

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი



9-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს "მეტა"-ს (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) და მის ჯგუფში შემავალი კომპანიების (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ინფორმაციას.

ჯგუფი შპს „მეტა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო დაარსებული 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 405301007.

შპს „მეტა“-ს მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში არის შემდეგი:

ჯგუფი	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს მეტაფორ	შვილობილი	50%	50%	მშენებლობა
ა(ა)იპ. ფონდი მეტა 2023	მკვავშირე	50%	0%	საქველმოქმედო

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშო პერიოდისთვის ჯგუფი შედგება მხოლოდ ერთი შვილობილი კომპანიისგან - LLC Metta For, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 15 მარტს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405301007). შპს მეტა ფლობს შვილობილი კომპანიის 50%-ს და ახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას მის საქმიანობაზე. აქციების დანარჩენი 50% ეკუთვნის შპს Metafor Construction-Engineering, რომელიც რეგისტრირებულია აზერბაიჯანში. შვილობილი ჯგუფის საქმიანობის საგანია სამშენებლო და სამშენებლო საპროექტო სამუშაოები.

შპს „მეტა“-ს მფლობელები წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

	2023	2022
გიორგი ქოზაური	50%	50%
ვასილ რაზმაძე	50%	50%
	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და სარემონტო სამუშაოების განხორციელება. ჯგუფის სარეგისტრაციო და მთავარი ოფისის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის ქუჩა, N 55, სადარბაზო 1, სართული 1, ბლოკი II, კომ. ფართი №-3.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი, რომელსაც გავლენა არამარტო ევროპის რეგიონზე, არამედ მთელ მსოფლიოზე აქვს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი დაკარგვა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე. რუსეთი და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიები. უამრავმა ჯგუფიმ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ გაურკვეველია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

აღნიშნულმა ომმა არსებითი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის საქმიანობაზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია; ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჯგუფში შემავალი კომპანიები საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებენ საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და არ არის დაყოფილი როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობით აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს.

ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

გ) კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილ ჯგუფის წარმოდგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედა ჯგუფის გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ ჯგუფის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია.

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა ჯგუფიზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეითება მთლიანად.

შვილობილი ჯგუფის შემენის აღსარიცხად გამოიყენება შემენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს ჯგუფის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია ჯგუფის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ ჯგუფში, რომელიც არ ეკუთვნის დედა ჯგუფის. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოდგენს შვილობილი ჯგუფის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გ) კონსოლიდირების საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა ჯგუფის მფლობელებს.

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც კონსოლიდირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ჯგუფი	ურთიერთობის სახე	2023	2022
შპს მეტაფორ	შვილობილი	50%	50%

შპს მეტაფორი, რომელიც დაარსდა 2020 წელს, დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 405383696. ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი 23ა, ბ. 21. შპს მეტაფორ-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, საინჟინრო-საპროექტო მომსახურება, საპროექტო სამუშაოები, სარემონტო სამუშაოები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შესაბამისობის დეკლარაცია

ჯგუფი წინა პერიოდებში წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებებს მსს ფასს-ის მიხედვით. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ჯგუფის მიერ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს („ბსსს“) მიერ.

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)**

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. ჯგუფი მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქონლიან პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ ჯგუფს შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ჯგუფს შეუძლია გადასცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია ჯგუფის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას. აღნიშნული სამშენებლო ხელშეკრულებებზე შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულება ხორციელდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის ჯგუფი პერიოდულად აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სამუშაოების შეფასების საფუძველზე მოცემული საკონტრაქტო ვალდებულებების სრულ შესრულებამდე, რომლის ამოცანაა მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის ვალდებულების შესრულების პროგრესის, ანუ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, ასახვა. მენეჯმენტს დროში სამუშაოების მიმდინარეობის შესაფასებლად არჩეული აქვს გამოყენებული რესურსების მეთოდი, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აღირიცხება ჯგუფის მიერ საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულებაზე დახარჯული რესურსების საფუძველზე. შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შეფასება ხდება დახარჯული რესურსების ფარდობით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიანად რესურსების მოსალოდნელ ხარჯვასთან. ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან ან არ მონაწილეობენ სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებაში, არ გამოიყენება სამუშაოების მიმდინარეობის პროგრესის შეფასებაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

ჯგუფს არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილდება:

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება ჯგუფის ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

ჯგუფს არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

ჯგუფი 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 საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

სახელშეკრულებო მუხლები

სახელშეკრულებო აქტივი

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. ჯგუფი სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონლი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფში მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (გაგრძელება)

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შევსებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფიმ დასაქმებულისგან. ჯგუფის არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ე) ხარჯების აღიარება

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

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

ვ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფიმ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**(ზ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(თ) ძირითადი საშუალებებითავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმირილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
მიწის ნაკვეთები	არ იცვითება

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.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ი) არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, ისინი აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე დარიცხული ამორტიზაცია წარდგება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, ხოლო ლიცენზიებზე დარიცხული ამორტიზაცია კაპიტალიზირდება თვითღირებულებაში ასევე წერფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან რეალური ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფს ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ჯგუფის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

3. არსებით სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც

მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ ჯგუფი განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში 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 ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტოლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ნ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

(ო) მიღებული სესხები

მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. ჯგუფის მიღებული სესხები აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. დამატებითი დეტალები მიღებული სესხების შესახებ განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

(პ) იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება ინდენტიფიცირებული აქტივის კონტორილის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. ჯგუფი განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

ჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;
- ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- ▶ იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომლიც მიხედვითაც აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს წრფივ მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

- ▶ ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ▶ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- ▶ შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ▶ იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

ჯგუფმა საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისმევი, ასევე ზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია მიღებულ სესხებთან ერთად და განხილულია მე-11 შენიშვნაში.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. ჯგუფის მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს საატრანზორტო საშუალებების იჯარისთვის. მოკლევადიან იჯარასთან მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები (გაგრძელება)

- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

(ს) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

(ტ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფისთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(უ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

(ფ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

(ქ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსაზღვრის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფის ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი: ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბრის, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იიცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მიუხედავად. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

ჯგუფს დანერგილი აქვს ფას-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებლებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ ინფორმაცია დეტალურად განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება:

საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. ჯგუფის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის ჯგუფს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს გამოყენებული მასალების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	38,282,495	31,561,477
სხვა	241,026	2,161
სულ შემოსავალი	38,523,521	31,563,638

შესასრულებელი ვალდებულებები

სამშენებლო ხელშეკრულებები, ძირითადად, მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტს ან გასაწევ მომსახურებას. შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). სამშენებლო მასალების რეალიზაციის შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

ხელშეკრულების ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივი 2023	სახელშეკრულებო აქტივი 2022	სახელშეკრულებო ვალდებულება 2023	სახელშეკრულებო ვალდებულება 2022
1 იანვარი	1,318,026	280,820	(2,060,927)	-
სახელშეკრულებო აქტივიდან მოთხოვნებში გადასვლა	(2,197,565)	(100,589)	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	-	-	1,916,122	-
აღიარებული შემოსავლის გადაჭარბება მისაღებ ანაზღაურებასთან მიმართებაში	2,835,270	2,980,324	-	-
სახელშეკრულებო აქტივის გადახურვა მიღებულ ავანსებზე	(1,389,316)	(1,842,529)	-	-
წლის განმავლობაში აღიარებული საკონტრაქტო ვალდებულებები	-	-	(1,101,060)	(2,060,927)
31 დეკემბერი	566,415	1,318,026	(1,245,865)	(2,060,927)

სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოიშვება ჯგუფის საქმიანობიდან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულებებს, რომლებსაც ერთზე მეტი წელი დასჭირდება დასასრულებლად.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	2023	2022
მომსახურების/სერვისის ხარჯები	17,027,019	15,982,287
მასალების ხარჯი	10,695,313	8,217,208
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,216,396	2,248,494
სამშენებლო ტექნიკის იჯარები	1,988,546	519,980
ცვეთა და ამორტიზაცია	104,626	96,617
სხვა	263,339	250,071
სულ	32,295,239	27,314,657

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	3,067,774	2,483,446
მომსახურების ხარჯი	356,214	230,976
გაცემული ავანსების ჩამოწერა	265,487	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	151,119	94,167
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	107,069	60,575
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი	101,293	188,872
მოკლევადიანი იჯარები	73,871	141,473
დაზღვევის ხარჯი	71,278	31,714
შეკეთების ხარჯები	63,303	28,751
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	38,819	29,400
საგადასახადო ხარჯი	26,310	20,830
საოფისე ხარჯები	10,053	6,731
სხვა	178,546	227,422
სულ	4,511,136	3,544,357

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2023
ჯარიმები და სხვა საურავები	(72,204)	(155,236)
მომსახურების ხარჯი	(17,388)	(2,014)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	-	(55,553)
მატერიალურ ფასეულობათა ნაკლებობა	-	(12,534)
სხვა ხარჯები	(28,631)	(554)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(118,223)	(225,891)
ზარალის ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავლები	197,977	-
მატერიალურ ფასეულობათა ზედმეტობა	16,723	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	11,361	238,121
სხვა შემოსავლები	-	1,008
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	226,061	239,129
სულ წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	107,838	13,238

შპს „მეტა“
 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და სამშენებლო აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	2,023,460	643,653	206,767	314,334	3,188,214
შემოსვლა	-	211,876	120,131	27,500	359,507
გასვლა	(1,362,920)	(55,553)	(8,893)	-	(1,427,366)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	660,540	799,976	318,005	341,834	2,120,355
შემოსვლა	-	246,630	115,601	752,341	1,114,572
გასვლა	-	(10,042)	-	(483,690)	(493,732)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	660,540	1,036,564	433,606	610,485	2,741,195
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	(23,704)	(101,327)	(38,284)	(57,047)	(220,362)
ცვეთა	(35,247)	(79,551)	(28,513)	(33,355)	(176,666)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	5,111	10,521	2,412	-	18,044
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(53,840)	(170,357)	(64,385)	(90,402)	(378,984)
ცვეთა	(32,937)	(93,543)	(39,996)	(45,521)	(211,997)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	360	-	49,037	49,397
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(86,777)	(263,540)	(104,381)	(86,886)	(541,584)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2022	1,999,756	542,326	168,483	257,287	2,967,852
31 დეკემბერი 2022	606,700	629,619	253,620	251,432	1,741,371
31 დეკემბერი 2023	573,763	773,024	329,225	523,599	2,199,611

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებების შემდეგი ნეტო საბალანსო ღირებულებით: 2,199,611;
 (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 660,542; 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 0)

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის იჯარით აღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებები და სასაწყობე ტერიტორია. ყველა აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია მხოლოდ ლარში. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს აღებული საიჯარო ობიექტების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას შესაბამის ლოკაციაზე არსებული ოფისის სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე.

საიჯარო ვალდებულება აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა ზღვრული სასესხო განაკვეთი მერყეობს 12.9%-32.93% განაკვეთების ფარგლებში.

აქტივის გამოყენების უფლება 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	სულ
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	145,011	-	145,011
შემოსვლა	71,749	-	71,749
ცვლილების ეფექტი	(5,115)	-	(5,115)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	211,645	-	211,645
შემოსვლა	-	332,973	332,973
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	211,645	332,973	544,618
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	(7,251)	-	(7,251)
დარიცხული ცვეთა	(14,118)	-	(14,118)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(21,369)	-	(21,369)
დარიცხული ცვეთა	(21,671)	(22,077)	(43,748)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	ს (43,040)	(22,077)	(65,117)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2022	137,760	-	137,760
31 დეკემბერი 2022	190,276	-	190,276
31 დეკემბერი 2023	168,605	310,896	479,501

11. საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	114,980	98,767
ლიზინგის მიღება (საწყისი აღიარება)	332,974	48,398
მოგება/ზარალი მოდიფიკაცია	-	(5,115)
დარიცხული პროცენტი	42,594	31,106
დარიცხული პირგასამტეხლო	-	802
გადახდილი პირგასამტეხლო	-	(802)
ძირის დაფარვა	(85,608)	(27,069)
გადახდილი პროცენტი	(42,594)	(31,107)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	362,346	114,980

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
გრძელვადიანი			
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები.	750,910	209,742	25,468
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	750,910	209,742	25,468
მიმდინარე			
სავაჭრო მოთხოვნები	5,609,757	2,459,126	1,032,492
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	830,066	317,704	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	14,802	4,381	1,040
გაუფასურების რეზერვი	(424,386)	(323,093)	(134,221)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,030,239	2,458,118	899,311
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,781,149	2,667,860	924,779

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საეჭვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	ვადაგაცილება დღეებში						სულ
		1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტი 365	
	0%	1%	6%	15%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	6,725,024	47,668	5,000	-	7,852	1,026	418,965	7,205,535
გაუფასურების რეზერვი	-	477	300	-	3,926	718	418,965	424,386

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საეჭვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	ვადაგაცილება დღეებში						სულ
		1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტი 365	
	0%	1%	6%	15%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	2,314,136	283,784	1,780	82,299	1,925	625	306,404	2,990,953
გაუფასურების რეზერვი	-	2,838	107	12,345	962	437	306,404	323,093

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფიმ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფიმ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

ჯგუფიმ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით, რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვრისთვის	323,093	134,221
რეზერვის ზრდა	115,454	248,769
ზარალის ამობრუნება	(14,161)	(59,897)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრისათვის	424,386	323,093

13. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,680,842 ლარს; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,463,319 ლარს; და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 940,699 ლარს.

14. მარაგები

ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	01 იანვარი 2022
სამშენებლო და სარემონტო მასალები	2,829,301	2,046,605	1,201,248
სხვა	223	149,881	85,371
მარაგების რეზერვი	(64,085)	(127,595)	(127,595)
სულ მარაგები	2,765,439	2,068,891	1,159,024

15. ფული და ფულის ექვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	66,455	657,067	59,448
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,625	20,827	15,450
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	69,080	677,894	74,898

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები B+, BB და BBB (გრძელვადიანი რეიტინგი). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს სამშენებლო პროექტებთან დაკავშირებულ საგადასახადო ფულად დაკავებას, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,522,219 ლარს; ხოლო 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 3,503,393 ლარს.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. გაცემული სესხები

ჯგუფის გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

კომპანია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
შპს ბილდ კო	ლარი	20%	07/07/2021	31/12/2022	-	-	20,000
შპს აპპარტა	ლარი	0%	24/06/2022	31/12/2024	631,333	582,614	-
შპს მეტა ტარიდ	ლარი	0%	20/06/2022	31/12/2024	452,589	926,544	-
ენდ რენტ	ლარი	14%	14/03/2023	31/12/2024	10,000	-	-
შპს ისანი კომფორტი	ლარი	14%	25/06/2023	31/12/2024	10,000	-	-
შპს ადკ ინჟინერინგი	ლარი	14%					
სულ					1,103,922	1,509,158	20,000

გაცემული სესხების ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სესხის ძირი	823,197	1,421,180	20,000
დარიცხული პროცენტი	280,725	87,978	-
სულ	1,103,922	1,509,158	20,000

გაცემული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	1,509,158	20,000
გაცემული სესხები	111,400	1,826,250
დარიცხული პროცენტი	192,747	89,555
სესხების დაფარვა	(685,100)	(20,000)
მიღებული პროცენტი	-	(1,577)
დისკონტირების ეფექტი	(24,283)	(405,070)
საბოლოო ნაშთი	1,103,922	1,509,158

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,448,473	1,211,049	1,243,979
საპენსიო ფონდის წინაშე ვალდებულება	567,214	253,971	153,962
გადასახდელი ხელფასები	-	22,782	33,185
სხვა ვალდებულებები	153,892	153,725	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,169,579	1,641,527	1,431,126

18. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,594,841 ლარს; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,389,931 ლარს; და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 5,267,498 ლარს.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

ბანკი	ვალუტა	პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
სს ბაზისბანკი	USD	8%	23-Oct-23	24-Jun-24	580,910	-	-
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	12%	06-Nov-21	13-Jun-22	-	1,200,000	1,179,999
სს ბაზისბანკი	GEL	12%	16-Jun-23	31-Jul-24	1,224,475	-	-
სს პროკრედიტ ბანკი	EUR	5%	08-Feb-21	06-Jan-31	247,984	268,027	357,520
სს პროკრედიტ ბანკი	EUR	5%	03-Jun-21	30-May-31	759,299	805,389	1,069,662
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	11%	27-Nov-19	28-Nov-22	-	-	30,855
სს ბაზისბანკი	EUR	10%	07-Sep-23	07-Sep-26	208,712	-	-
სს ბაზისბანკი	USD	8%	03-Oct-23	05-Oct-26	458,842	-	-
გიორგი ქოზაური	GEL	20%	30-Nov-18	30-Nov-23	225,802	225,802	38,509
ვასილ რაზმაძე	GEL	20%	25-May-19	25-May-24	62,150	62,150	62,150
შპს მეტა თრეიდ & რენტ	GEL	10%	20-Mar-20	20-Mar-22	-	-	622,700
					3,768,174	2,561,368	3,361,395

მიღებული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	2,561,368	3,361,395
სესხის მიღება	2,796,579	1,707,293
დარიცხული პროცენტი	283,237	278,537
სესხების დაფარვა	(1,637,609)	(2,261,227)
გადახდილი პროცენტი	(218,134)	(226,475)
კაპიტალ კონტრიბუცია	(57,590)	(52,060)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	40,323	(246,095)
საბოლოო ნაშთი	3,768,174	2,561,368

20. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

საოპერაციო საქმიანობისას ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს ფინანსური რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით),
- და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშობა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ჯგუფის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
გაცემული სესხები	1,103,922	1,509,158	20,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,781,149	2,667,860	924,779
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული ბანკში	69,080	677,894	74,898
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	7,954,151	4,854,912	1,019,677

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 14.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

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

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

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	1,103,922	-	-	1,103,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,781,149	-	-	6,781,149
ფული და ფულის ექვივალენტები	66,455	2,625	-	69,080
სულ ფინანსური აქტივები	7,951,526	2,625	-	7,954,151
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,517,226	1,039,752	1,211,196	3,768,174
საიჯარო ვალდებულება	340,110	22,236	-	362,346
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,602,365	-	-	2,602,365
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,459,701	1,061,988	1,211,196	6,732,885
ღია საბალანსო პოზიცია	3,491,825	(1,059,363)	(1,211,196)	1,221,266

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

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

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	1,509,158	-	-	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,667,860	-	-	2,667,860
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,522,219	-	-	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები	657,067	9,086	11,741	677,894
სულ ფინანსური აქტივები	6,356,304	9,086	11,741	6,377,131
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,487,952	-	1,073,416	2,561,368
საიჯარო ვალდებულება	65,574	49,406	-	114,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,387,556	-	-	1,387,556
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,941,082	49,406	1,073,416	4,063,904
ღია საბალანსო პოზიცია	3,415,222	(40,320)	(1,061,675)	2,313,227

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	20,000	-	-	20,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	924,779	-	-	924,779
შეზღუდული ფულადი სახსრები	3,503,393	-	-	3,503,393
ფული და ფულის ექვივალენტები	59,448	15,450	-	74,898
სულ ფინანსური აქტივები	4,507,620	15,450	-	4,523,070
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,934,214	-	1,427,181	3,361,395
საიჯარო ვალდებულება	98,767	-	-	98,767
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,277,164	-	-	1,277,164
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,310,145	-	1,427,181	4,737,326
ღია საბალანსო პოზიცია	1,197,475	15,450	(1,427,181)	(214,256)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2023	2023	2022	2022	2021	2021
	+20%	-20%	+20%	+20%	+20%	+20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა						
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(211,873)	211,873	(8,064)	8,064	3,090	(3,090)
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	(242,239)	242,239	(212,335)	212,335	(285,436)	285,436

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიმზღვრულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად ჯგუფის მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტებისგან (შენიშვნა 15). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	1,103,922	-	1,103,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,030,239	750,910	6,781,149
ფული ბანკში	69,080	-	69,080
სულ აქტივები	7,203,241	750,910	7,954,151
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	2,152,814	1,615,360	3,768,174
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	99,507	262,839	362,346
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,602,365	-	2,602,365
სულ ვალდებულებები	4,854,686	1,878,199	6,732,885
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,348,555	(1,127,289)	1,221,266

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	685,100	824,058	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,458,118	209,742	2,667,860
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,522,219	-	1,522,219
ფული ბანკში	677,894	-	677,894
სულ აქტივები	5,343,331	1,033,800	6,377,131
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,269,137	1,292,231	2,561,368
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	69,385	45,595	114,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,387,556	-	1,387,556
სულ ვალდებულებები	2,726,078	1,337,826	4,063,904
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,617,253	(304,026)	2,313,227

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

1 იანვარი 2022	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	20,000	-	20,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	899,311	25,468	924,779
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,522,219	1,981,174	3,503,393
ფული ბანკში	74,898	-	74,898
სულ აქტივები	2,516,428	2,006,642	4,523,070
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	987,319	2,374,076	3,361,395
საიჯარო ვალდებულებები	33,194	65,573	98,767
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,277,164	-	1,277,164
სულ ვალდებულებები	2,297,677	2,439,649	4,737,326
ლიკვიდურობის სხვაობა	218,751	(433,007)	(214,256)

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**საოპერაციო გარემო**

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბარიზირებულია საქართველოში, ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფიზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფის აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2023 წლის 31 დეკემბერი	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	-	1,103,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160	2,350,264
გადახდილი ავანსები	-	749,115
ადებული სესხები	(287,952)	-
მიღებული ავანსები	-	(5,325)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(316,263)
	(287,792)	3,881,713
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	-	(1,160,165)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(36,208)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიაციიდან	-	11,361
საპროცენტო შემოსავლები	-	192,748
საპროცენტო ხარჯები	(57,590)	(12,781)
	(57,590)	(1,005,045)
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა	1,004,579	-

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2022 წლის 31 დეკემბერი	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	-	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160	1,619,106
გადახდილი ავანსები	-	92,265
აღებული სესხები	(287,952)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	119,913
	(287,792)	3,340,442
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	-	(1,139,180)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	238,121
საპროცენტო შემოსავლები	-	87,978
საპროცენტო ხარჯები	(52,059)	-
	(52,059)	(813,081)
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა	1,043,082	-

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2022 წლის 1 იანვარი	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	-	20,000
აღებული სესხები	(100,659)	(622,700)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(70,257)
	(100,659)	(672,957)

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა შეიძინა 315,672 ლარის ძირითადი საშუალებები.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა ფინანსური ინსტიტუტისგან დამატებით აიღო 2,200,000 ლარის, ხოლო დაკავშირებული მხარისგან - 428,125 ლარის ოდენობის სესხი და საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადახდილი სესხების რაოდენობა კი შეადგენს 2,328,163 ლარს.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



შპს „მეტა“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023

ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი შპს „მეტა“ დაარსებულია საქართველოში 2018 წელს. ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და სარემონტო საქმიანობა, რომელსაც ის საქართველოს ტერიტორიაზე ახორციელებს. მისი საქმიანობის პორტფელი, ისევე როგორც დამკვეთების ბაზა საკმაოდ დივერსიფიცირებულია და მოიცავს მსხვილ დეველოპერებს, ინდუსტრიულ ობიექტებს, სტუმარმასპინძლობის სექტორის წარმომადგენლებს, ენერგეტიკულ ობიექტებს და სხვა.

სამშენებლო მიმართულებით ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს:

- მოვოლითის მშენებლობა;
- მოპირკეთება და სარემონტო სამუშაოების განხორციელება;
- საპროექტო სამუშაოები;
- სრული საინჟინრო სამუშაოები (MEP სერვისი);
- პროექტების მართვას.

მისია:

„ჯგუფის წარმატების უპირველესი საწინდარი პროფესიონალიზმია“ - ეს არის დებულება, რომელიც დაარსების იდეასთან ერთად გაჩნდა და დროთა განმავლობაში ჯგუფის აქსიომად იქცა. აღნიშნულს ჯგუფი წარმატებით ახორციელებს დაარსების პირველივე წლებიდან. აღნიშნული შედეგის მთავარი განმაპირობებელი კი სწორედ პროფესიონალებითა და პროფესიონალიზმზე დაყრდნობით აშენებული გუნდი არის.

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია საქმიანობის განხორციელების დროს საკითხისადმი კომპლექსური მიდგომა. ჯგუფი ორიენტირებულია, როგორც შესრულებული სამუშაოს მაღალ ხარისხზე, ასევე გარემოს დაცვასა და ორგანიზაციული კულტურის შექმნასა და განვითარებაზე, რაც ჯგუფის მიერ მრავალი პროექტის წარმატებით განხორციელების საფუძველია.

ინფორმაცია დამფუძნებლების შესახებ

ჯგუფი შპს „მეტა“-ს თანაბარი 50%-იანი წილის მფლობელებს წარმოადგენენ: საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი ქოზაური და ბ-ნი ვასილ რაზმაძე, რომლებიც, ამავე დროს, ჯგუფის დირექტორებიც არიან.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშო პერიოდისთვის ჯგუფს შედგება ერთი შვილობილი კომპანიისგან - LLC Metta For, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 15 მარტს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405301007). შპს მეტა ფლობს შვილობილი კომპანიის 50%-ს და ახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას მის საქმიანობაზე. აქციების დანარჩენი 50% ეკუთვნის შპს Metafor Construction-Engineering, რომელიც რეგისტრირებულია აზერბაიჯანში. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის საგანია საინჟინრო და საინჟინრო-საპროექტო სამუშაოები.

ადამიანური რესურსების შესახებ ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა არის 79, რომელთაგან 42 თანამშრომელი ადმინისტრაციული ბექ-ოფისის თანამშრომელია, ხოლო 37 თანამშრომელი წარმოადგენს ინჟინერ-ტექნიკურ პერსონალს.

ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

	2023	2022
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	38,282,495	31,561,477
სხვა	241,026	2,161
სულ შემოსავალი	38,523,521	31,563,638

2023 წელს კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 6,228,282 ლარი, ხოლო 2022 წელს 4,248,981 ლარი.

ძირითადი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (<i>Current Ratio</i>)	101%	87%
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (<i>Quick Ratio</i>)	81%	70%
საერთო მოგების მარჟა (<i>Gross Profit Margin</i>)	16%	13%
საოპერაციო მოგების მარჟა (<i>Operating Profit Margin</i>)	4%	2%

მომავლის გეგმა და საინვესტიციო აქტივობები

ჯგუფი მიისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია ჯგუფის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

ჯგუფი აქტიურად განიხილავს მატერიალური-ტექნიკური ბაზის განვითარებას ძირითად საშუალებებში ინვესტიციის გზით როგორც საკუთარი საინვესტიციო კაპიტალის ინვესტირების, ასევე კომბინაციაში შემავალი კომპანიის შპს Metta Trate And Rent მიერ განხორციელებული ინვესტიციის გზით. ინვესტირებული აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი სამშენებლო სამუშაოებისთვის საჭირო ძირითად საშუალებებს წარმოადგენს: ყალიბები, დგარები, სამშენებლო მძიმე ტექნიკა და სხვა. აღნიშნული ჯგუფს ხდის მეტად კონკურენტულს სამშენებლო ბაზარზე, ასევე მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს საოპერაციო მოგების მარჟის ზრდას.

სამშენებლო პროექტები

ჯგუფი 2024-2025 წლებში სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული. 2024 წელს ჯგუფი უკვე დაკონტრაქტებული და დაგეგმილი პროექტების ბაზაზე გეგმავს წლიური 60 მილიონი ლარის გამომუშავებას. მნიშვნელოვანი აქცენტი გაკეთდება მსხვილ დეველოპერულ პროექტებზე, სადაც ჯგუფი მატერიალური-ტექნიკური ბაზის და გამოცდილი კადრების მიზეზით საკუთარ თავს მაღალ კონკურენტულად განიხილავს.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურენცია როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა;
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან;
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება;
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლელელების საპასუხოდ ჯგუფი გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

რისკების ანალიზი

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას. ამ მიზნით ჯგუფი მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება. ამ მიზნით ჯგუფი ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე და აღნიშნულს ითვალისწინებს ფასწარმოქმნისას.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- დებიტორებიდან მისაღები თანხების დროში მენეჯმენტი და შედეგად ლიკვიდობის რისკი - ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი ცდილობს პორტფელის დივერსიფიცირებას, ასევე სახელშეკრულებო პირობების იმგვარ გათვალისწინებას, რომ მოხდეს რისკის მაქსიმალური დაზღვევა
- ინფლაცია - ამ რისკის შესამცირებლად ჯგუფი ფასწარმოქმნისას ითვალისწინებს ინდექსაციას შესაძლო ინფლაციის კოეფიციენტით

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი



რისკების ანალიზი

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას. ამ მიზნით ჯგუფი მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება. ამ მიზნით ჯგუფი ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე და აღნიშნულს ითვალისწინებს ფასწარმოქმნისას.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- დებიტორებიდან მისაღები თანხების დროში მენეჯმენტი და შედეგად ლიკვიდობის რისკი - ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი ცდილობს პორტფელის დივერსიფიცირებას, ასევე სახელშეკრულებო პირობების იმგვარ გათვალისწინებას, რომ მოხდეს რისკის მაქსიმალური დაზღვევა
- ინფლაცია - ამ რისკის შესამცირებლად ჯგუფი ფასწარმოქმნისას ითვალისწინებს ინდექსაციას შესაძლო ინფლაციის კოეფიციენტით

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი