

შპს „ნიკალა“-ს (ს/ნ 426115955)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
ფინანსური ინსტრუმენტები -----	6
ძირითადი საშუალებები -----	8
არამატერიალური აქტივები -----	9
მარაგები -----	9
შემოსავლები -----	9
ხარჯები -----	10
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	10
ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები -----	10
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----	11
პირობითი ვალდებულება -----	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	2023	2022
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	396 940	360 428
გადახდილი ავანსები		
მზა პროდუქცია	720645	515226
სავაჭრო მოთხოვნები	24495	65262
ზედმეტობა ბიუჯეტში		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	47765	59707
სულ აქტივები	1 189 845	1 000 623
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	269867	145989
სხვა ვალდებულება (დივიდენდი)		
გადასახდელი ხელფასი		
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		98492
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ვალდებულებები დამფუძნებლის მიმართ		
სულ ვალდებულებები	269 867	244 481
საკუთარი კაპიტალი	919 978	756 142
სააქციო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	919 978	756 142
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	919 978	756 142
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 189 845	1 000 623

დირექტორი:

თ. ტაბატაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	2023	2022
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	396 940	360 428
გადახდილი ავანსები		
მზა პროდუქცია	720645	515226
სავაჭრო მოთხოვნები	24495	65262
ზედმეტობა ბიუჯეტში		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	47765	59707
სულ აქტივები	1 189 845	1 000 623
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	269867	145989
სხვა ვალდებულება (დივიდენდი)		
გადასახდელი ხელფასი		
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		98492
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ვალდებულებები დამფუძნებლის მიმართ		
სულ ვალდებულებები	269 867	244 481
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	919 978	756 142
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	919 978	756 142
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	919 978	756 142
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 189 845	1 000 623

დირექტორი:



თ. ტაბატაძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
ლარი

	2023	2022
ამონაგები	6261170,34	5725308
საწყისი მარაგი	-515226	-356041
მარაგების შესყიდვა	-5617378,5	-5053531,0
საბოლოო მარაგი	720645	515226
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-5 411 960	-4 894 346
საერთო მოგება	849 211	830 962
პერსონალის ხარჯები	-329069,29	-289870
იჯარის ხარჯი	-19585	-20890
ცვეთა და ამორტიზაცია	-11941	-14927
სხვა ხარჯი	-95305,39	-99353
სულ საოპერაციო ხარჯი	-455 901	-425 040
საოპერაციო მოგება	393 310	405 922
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო		
მოგება-ზარალი	393 310	405 922
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	756 142	355 483
გაცემული დივიდენდი	-229473,69	-5263
სხვა		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	919 978	756 142

დირექტორი:

თ. ტაბატაძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი

	2023	2022
ამონაგები	6261170.34	5725308
საწყისი მარაგი	-515226	-356041
მარაგების შესყიდვა	-5617378.5	-5053531.0
საბოლოო მარაგი	720645	515226
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-5 411 960	-4 894 346
საერთო მოგება	849 211	830 962
პერსონალის ხარჯები	-329069.29	-289870
იჯარის ხარჯი	-19585	-20890
ცვეთა და ამორტიზაცია	-11941	-14927
სხვა ხარჯი	-95305.39	-99353
სულ საოპერაციო ხარჯი	-455 901	-425 040
საოპერაციო მოგება	393 310	405 922
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო		
მოგება-ზარალი	393 310	405 922
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	756 142	355 483
გაცემული დივიდენდი	-229473.69	-5263
სხვა		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	919 978	756 142

დირექტორი:



თ. ტაბატაძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
ლარი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველისგან მიღებული ფული	7418992	6690601
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	-6470374	-5816092
გადახდილი ხელფასები და მომსახურების თანხები	-264570,24	-232704
ბიუჯეტისთვის გადახდილი სახსრები	-345010,21	-180329
სხვა გადახდილი სახსრები	-84525,3	-104104
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	254 512	357 372
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდი	-218000	-5000
დამფუძნებლის შენატანი		
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-218 000	-5 000
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება	36 512	352 372
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	360 428	8 056
საკურსო სხვაობები		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	396 940	360 428

დირექტორი:

თ. ტაბატაძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველისგან მიღებული ფული	7418992	6690601
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	-6470374	-5816092
გადახდილი ხელფასები და მომსახურების თანხები	-264570.24	-232704
ბიუჯეტისთვის გადახდილი სახსრები	-345010.21	-180329
სხვა გადახდილი სახსრები	-84525.3	-104104
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	254 512	357 372
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდი	-218000	-5000
დამფუძნებლის შენატანი		
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-218 000	-5 000
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება	36 512	352 372
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	360 428	8 056
საკურსო სხვაობები		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	396 940	360 428

დირექტორი:



თ. ტაბატაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიკალა“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 24 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 426115955. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს „საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები და თამბაქოს ნაწარმით“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბორჯომი, თორის ქ. 18ა.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ და ეყრდნობა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის

ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხადებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, რეალიზირებული საქონლის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა

შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>				
პერიოდი			დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის			2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის			2,7020	2,8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

3. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.