

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	17
4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
6 წინასწარი გადახდა	18
7 საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება	19
8 ძირითადი საშუალებები	19
9 არამატერიალური აქტივები	20
10 ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	20
11 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	20
12 კრედიტორული და სხვა დავალიანება	21
13 გადასახდელი ხელფასი და პრემია	21
14 საკუთარი კაპიტალი	21
15 საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	22
16 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	22
17 ხელფასის და პრემიის ხარჯი	22
18 იჯარა და კომუნალური ხარჯები	22
19 ფინანსური აქტივების გაუფასურება	22
20 სხვა საოპერაციო ხარჯი	23
21 არასაოპერაციო შემოსავალი	23
22 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	23
23 დაკავშირებული მხარეები	24
24 პირობითი ვალდებულებები	25
25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)	25
26 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	29
27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნინო ქურდიანი

ხათუნა გვილავა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:


ნინო კურდიანი

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024


შათუნა გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" აქციონერებს****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამისაა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის, გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვგვამთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს 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 ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგვლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობისას ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 01 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო



სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	703,005	729,737
საეკუპრო და სხვა მოთხოვნები	5	118,430	94,663
წინასწარი გადახდა	6	2,533	98,053
საგადასახადო აქტივი	7	14,824	35,972
სულ მიმდინარე აქტივები		838,792	958,425
ძირითადი საშუალებები	8	58,870	32,542
არამატერიალური აქტივები	9	1,776,868	1,913,235
ინვესტიცია შეკავშირე საწარმოში	11	222,903	158,060
სხვა აქტივები		4,041	4,041
წინასწარი გადახდა	6	671	806
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,063,353	2,108,684
სულ აქტივები		2,902,145	3,067,109
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	12	162,424	52,456
გადასახდელი ხელფასი და პრემია	13	6,000	6,000
საგადასახადო ვალდებულება	7	1,472	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		169,896	58,456
სულ ვალდებულებები		169,896	58,456
სააქციო კაპიტალი	14	30,000	30,000
საემისიო კაპიტალი	14	117,452	117,452
გაუნაწილებელი მოგება		1,048,604	1,064,568
უმცირესობის წილი		1,536,193	1,796,633
სულ კაპიტალი		2,732,249	3,008,653
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,902,145	3,067,109

ნინო ქურდიანი

ზათუნა გვილაგა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

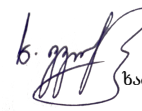
	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	703,005	729,737
საეკუპრო და სხვა მოთხოვნები	5	118,430	94,663
წინასწარი გადახდა	6	2,533	98,053
საგადასახადო აქტივები	7	14,824	35,972
სულ მიმდინარე აქტივები		838,792	958,425
ძირითადი საშუალებები	8	58,870	32,542
არამატერიალური აქტივები	9	1,776,868	1,913,235
ინვესტიცია შეკავშირე საწარმოში	11	222,903	158,060
სხვა აქტივები		4,041	4,041
წინასწარი გადახდა	6	671	806
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,063,353	2,108,684
სულ აქტივები		2,902,145	3,067,109
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	12	162,424	52,456
გადასახდელი ხელფასი და პრემია	13	6,000	6,000
საგადასახადო ვალდებულება	7	1,472	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		169,896	58,456
სულ ვალდებულებები		169,896	58,456
სააქციო კაპიტალი	14	30,000	30,000
საემისიო კაპიტალი	14	117,452	117,452
გაუნაწილებელი მოგება		1,048,604	1,064,568
უმცირესობის წილი		1,536,193	1,796,633
სულ კაპიტალი		2,732,249	3,008,653
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,902,145	3,067,109


ნინო ქუჩელიანი

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024


ნინო ქუჩელიანი
მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	15	143,270	184,804
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	16	1,016,833	852,799
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,886	3,071
სულ შემოსავლები		1,161,989	1,040,674
ღირებულებებიდან შემოსავალი	10	-	10,619
შემოსავალი ინვესტიციიდან	11	64,843	-
ხელფასის და პრემიის ხარჯი	17	(758,029)	(793,477)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	18	(114,570)	(127,439)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8; 9	(162,632)	(162,278)
საკონსულტაციო ხარჯი		(26,632)	(27,447)
კომუნიკაციის ხარჯი		(11,164)	(16,357)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნაზრდი/(ხარჯი)	19	1,371	(10,425)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	20	(425,473)	(280,187)
ფინანსური შემოსავალი		6,469	22,346
არასაოპერაციო შემოსავალი	21	29	83,333
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	22	(12,576)	(91,821)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(276,375)	(352,458)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(276,375)	(352,458)
განაწილება:			
ჯგუფის აქციონერებზე		(15,935)	(130,845)
არამაკონტროლებელ წილზე		(260,440)	(221,613)
სულ		(276,375)	(352,458)
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე			
		(0.09)	(0.12)
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის			
		(0.01)	(0.04)

ნინო ქურდიანი

ხათუნა გვილაგა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	15	143,270	184,804
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	16	1,016,833	852,799
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,886	3,071
სულ შემოსავლები		1,161,989	1,040,674
ღირებულებებიდან შემოსავალი	10	-	10,619
შემოსავალი ინვესტიციიდან	11	64,843	-
ხელფასის და პრემიის ხარჯი	17	(758,029)	(793,477)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	18	(114,570)	(127,439)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8; 9	(162,632)	(162,278)
საკონსულტაციო ხარჯი		(26,632)	(27,447)
კომუნიკაციის ხარჯი		(11,164)	(16,357)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნაზრდი/(ხარჯი)	19	1,371	(10,425)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	20	(425,473)	(280,187)
ფინანსური შემოსავალი		6,469	22,346
არასაოპერაციო შემოსავალი	21	29	83,333
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	22	(12,576)	(91,821)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(276,375)	(352,458)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(276,375)	(352,458)
განაწილება:			
ჯგუფის აქციონერებზე		(15,935)	(130,845)
არამაკონტროლებელ წილზე		(260,440)	(221,613)
სულ		(276,375)	(352,458)
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე			
		(0.09)	(0.12)
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის			
		(0.01)	(0.04)


ნინო ქერდიანი

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024



ზაურა გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,089,281	1,031,249
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,053,716)	(1,073,532)
მიღებული პროცენტი		6,993	34,594
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		42,558	(7,688)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(53,003)	(2,400)
შვილობილის გასვლა		-	(104,000)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(53,003)	(106,400)
გაცემული დივიდენდი		(150)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(150)	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(10,595)	(114,088)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		729,737	912,956
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(16,137)	(69,131)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	703,005	729,737

ნინო ქურდიანი

ხათუნა გვილავა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,089,281	1,031,249
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,053,716)	(1,073,532)
მიღებული პროცენტი		6,993	34,594
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		42,558	(7,688)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(53,003)	(2,400)
შვილობილის გასვლა		-	(104,000)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(53,003)	(106,400)
გაცემული დივიდენდი		(150)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(150)	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(10,595)	(114,088)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		729,737	912,956
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(16,137)	(69,131)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	703,005	729,737


ნინო ქურდიანი

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024


ნინო ქურდიანი

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,195,413	1,342,865	2,133,246	3,476,111
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(130,845)	(130,845)	(221,613)	(352,458)
კოტროლის დაკარგვა (სს "კავკასრეესტრი")	-	-	-	-	(114,999)	(114,999)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,064,568	1,212,020	1,796,633	3,008,653
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(15,935)	(15,935)	(260,440)	(276,375)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,048,633	1,196,085	1,536,193	2,732,278

ნინო ქურდიანი

ხათუნა გვილავა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

მთავარი ბუღალტერი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,195,413	1,342,865	2,133,246	3,476,111
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(130,845)	(130,845)	(221,613)	(352,458)
კოტროლის დაკარგვა (სს "კავკასრეესტრი")	-	-	-	-	(114,999)	(114,999)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,064,568	1,212,020	1,796,633	3,008,653
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(15,935)	(15,935)	(260,440)	(276,375)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,048,633	1,196,085	1,536,193	2,732,278



ნინო ქორდიანი

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 01 აპრილი, 2024



ზაურ გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება "საქართველოს საფონდო ბირჟა" (შემდგომში "ჯგუფი") დაფუძნდა 1999 წლის 12 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ილია ჭავჭავაძის გამზირი 74ა, თბილისი.

კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ("ჯგუფი", იხ. შენიშვნა 2.5) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ფასიანი ქაღალდებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვა-გაყიდვის შესახებ წინადადებების შეგროვება, საჯარო ვაჭრობის ორგანიზება დადგენილი წესებისა და პროცედურების შესაბამისად, დადებულ გარიგებათა შესახებ და ფასებთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის გაერცელება; ფასიანი ქაღალდებით საფონდო ბირჟაზე დადებული გარიგებების ანგარიშსწორება და ფასიანი ქაღალდების შენახვა-აღრიცხვა არამატერიალიზებული ფორმით.

კომპანიის ძირითადი აქციონერები არიან: შპს "თბილისი კაპიტალი" (17.33%), შპს "ჯი სი ეფ ჰოლდინგს ჯორჯია" (15.33%) და სს "გალტ ენდ თაგარტი" (17.33% (მათ შორის 2% ნომინალური მფლობელობით)). აღნიშნული აქციონერები ასევე არიან ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" 70.98% წილის მფლობელები (იხ. შენიშვნა 2.5). რომელსაც ჯგუფი კონსოლიდაციის მიზნებისთვის აღიარებს, როგორც არამაკონტროლებელ წილს.

2022 წლის ნოემბერში სს "საქართველოს საფონდო ბირჟამ" დაკარგა კონტროლი სს "კავკასიურესტრეზ" (2019 წლის 1 აგვისტოს საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების შემდეგ კანონიერ ძალაში შევიდა სასამართლოს 2016 წლის 31 ოქტომბრის გადაწყვეტილება, რომლითაც უკანონოდ გამოცხადდა და ბათილად იქნა ცნობილი დომინანტი აქციონერების მიმართულის საფუძველზე 2015 წლის 1 ოქტომბრის დარეგისტრირებული მმართველი ორგანოს ცვლილება და აღდგენილ იქნა ცვლილებამდე ასრებული მმართველი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასის) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ჯგუფი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ზარჯების ბუნების მიხედვით. ჯგუფის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებით მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გათვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2.3 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

ბასს 12-ის შესწორებები - „ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ ჯგუფმა მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამოყენებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდა მაგალი დებულებების შესაბამისად;

ბასს 12-ის შესწორებები - „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები ჯგუფს საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, ჯგუფმა ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

2.4 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ბასს 1-ის შესწორებები - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1 შესწორებები - გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით.

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე ჯგუფის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალო ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ ჯგუფზე.

ამჟამად ჯგუფი ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ეს შესწორებები გავლენას არ იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, მაგრამ აუცილებელი იქნება განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება კომპანიის მიერ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების გამოყენებასთან დაკავშირებით.

აღნიშნული ცვლილება ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს ჯგუფზე.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეითება მთლიანად.

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

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ კომპანიაში, რომელიც არ ეკუთვნის დედა კომპანიას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

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 კომპანიის მფლობელებს.

მეკავშირეა კომპანია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

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

	2023			2022	
	მისამართი	მფლობელობა	ლარი	მფლობელობა	ლარი
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	ვაჟა ფშაველას გამზირი 71				
პირდაპირი ფლობა		16.70%	100,000	16.70%	100,000
არაპირდაპირი ფლობა		22.79%	-	22.79%	-
სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"	ვაჟა ფშაველას გამზირი 71				
პირდაპირი ფლობა		27.42%	100,000	27.42%	100,000

2022 წლის 28 ნოემბერს სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა" დაკარგა კონტროლი სს "კავკასიურსტრე" სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სს "კავკასიურსტრე" აღრიცხულია, როგორც მეკავშირე საწარმო.

კომპანია სს "თბილისის საფონდო ბირჟა" ("თსბ") დაფუძნდა 2015 წლის 7 მაისს. დაფუძნების მიზანი იყო ბიზნესის განვითარებისთვის სახსრების დაუბრკოლებლად მოზიდვა "თსბ-ს" აქციების რეალიზაციის გზით.

2019 წლის განმავლობაში "თსბ"-მ გამოუშვა 74,907 აქცია, რომელიც შეისყიდა სს "გალტ ენდ თაგარტმა", შპს "თიბისი კაპიტალმა" და შპს "ჯი სი ეფ ჰოლდინგს ჯორჯიამ". აქციების გაყიდვიდან "თსბ"-ს მიერ მიღებულმა კომპენსაციამ შეადგინა 1,000,008 ლარი. 2021 წლის განმავლობაში "თსბ"-მ გამოუშვა 5,876 ცალი ახალი აქცია, რაც გადაეცა მის გენერალურ დირექტორს ანაზღაურების სახით. შედეგად, "თსბ"-ში წილები შემდეგნაირად გადანაწილდა:

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
"საქართველოს საფონდო ბირჟა"	27.42%	27.42%
სს "გალტ ენდ თაგარტი"	23.66%	23.66%
შპს "თიბისი კაპიტალი"	23.66%	23.66%
შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია"	23.66%	23.66%
გიორგი ფარესიშვილი	1.60%	1.60%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიის წილი სს "თსბ-ში" 27.42%-ია (2022 წელი: 27.42%) თუმცა, იგი მაინც ინარჩუნებს კონტროლს მასზე, და მის შედეგებს ასახავს საკუთარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კონტროლი შენარჩუნებულია შემდეგი ფაქტებით:

- "თსბ"-ს სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში შემავალი პირები ასევე არიან დამფუძნებელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები.
- "თსბ-ის" დანარჩენი აქციონერები ამავდროულად არიან დამფუძნებელი კომპანიის აქციონერები პირდაპირ ან დაკავშირებული მხარეების (საერთო საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელის) მეშვეობით. ეს აქციონერები ერთობლივად ფლობენ "თსბ"-ის 70.98%-ს (2022: 70.98%) და დამფუძნებლის 49.99%-ს (2022: 49.99%).
- დამფუძნებელ კომპანიას და "თსბ-ს" ჰყავს ერთი და იგივე გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი.

2019 წლის 2 დეკემბერს "თსბ"-მ შეისყიდა "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" 193,211 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, საერთო ღირებულებით 700,003 ლარი. ამ ინვესტიციით "თსბ" გახდა "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" 83.10% წილის მფლობელი. აღნიშნული გარიგებების შედეგად, სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა" 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" აკონტროლებს 39.49%-ს (2022 წელი: 39.49%) (აქედან არაპირდაპირ სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" საშუალებით 22.79% -ს და ასახავს მას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის 2019 წლის დეკემბერში განხორციელებული ოპერაცია წარმოადგენს შიდაჯგუფურ ოპერაციას, რის გამოც ტრანზაქციის შედეგად მიღებული შემოსავლები ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, იცვლება მხოლოდ წილების გადანაწილება, მაკონტროლებელ და არამაკონტროლებელს შორის, რის შედეგადაც ჯგუფში გაიზარდა არამაკონტროლებელი წილი.

სს "კავკასრესტრი" 2015 წლის 1 ოქტომბრამდე წარმოადგენდა მეკავშირე კომპანიას, რადგან კომპანიას სს "კავკასრესტრზე" ჰქონდა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და არა კონტროლი. 2015 წლის 1 ოქტომბრიდან კომპანიამ სს "კავკასრესტრზე" მოიპოვა კონტროლი, რომელიც 2022 წლის 28 ნოემბერს სასამართლოს გადაწყვეტილების შედეგად კვლად დაკარგა. სს "კავკასრესტრი" ძირითადად ფლობს მაღალლიკვიდურ აქტივებს (ფული და ფულის ეკვივალენტები და სხვა ფინანსური აქტივები) და შესაბამისად მისი წმინდა აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენდა მათ რეალურ ღირებულებას 2015 წლის 1 ოქტომბერს. ამ თარიღამდე კომპანია ინვესტიციას სს "კავკასრესტრში", როგორც მეკავშირე კომპანიაში, აღრიცხავდა კაპიტალის მეთოდით და 2015 წლის 1 ოქტომბერს ამ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციის ღირებულება არ განსხვავდებოდა სს "კავკასრესტრის" წმინდა აქტივების ღირებულებისგან. 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ინვესტიციას სს "კავკასრესტრში", როგორც მეკავშირე კომპანიაში აღრიცხავს კაპიტალ მეთოდით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ზდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ზარალებში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის საფარაულო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე, პორთფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადადგაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასის 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- შესაკუთრობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ ჯგუფის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური პეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის გადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.7 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ზარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე აღჭურვილობა	20% წრფივი
IT ინფრასტრუქტურა	10% წრფივი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	14% - 20% წრფივი

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

აღიარება

შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებელ გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით, შემდეგნაირად:

პროგრამული უზრუნველყოფა	15 წელი
პროგრამები და ვებ-საიტები	3-10 წელი

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როცა შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-ისგან შემენილი "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" პროგრამული უზრუნველყოფის (საკლირინგო-საანგარიშსწორებო სისტემის) ამორტიზაცია დაიწყო მაშინ, როდესაც დასრულდა მისი განვითარება და შესაძლებელი გახდა აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-ისგან შემენილი "თსბ"-ს სავაჭრო სისტემის ამორტიზაცია დაიწყო მაშინ, როდესაც დასრულდა მისი დეველოპმენტი და შესაძლებელი გახდა აქტივის გამოყენება.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღის დღეს გაუფასურების ინდიკატორის შესაფასებლად და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ზარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივი.

გამოყენების ეკონომიკური სარგებელი არის აქტივის/ერთეულის გამოთვლილი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულებების გამოთვლა წარმოებს დისკონტირების განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან / ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად ხდება აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება (ან უფრო ხშირად თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას).

2.10 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის განმავლობაში	2.6279	2.8416
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის განმავლობაში	2.9156	3.0792

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.11 მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.12 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შესაძლებლობას მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.13 კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ ჯგუფის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისიო კაპიტალში.

ჯგუფი საემისიო კაპიტალში ასახავს შვილობილი კომპანიების აქციების გამოშვების შედეგად წარმოშობილ ისეთ შემოსულობას, რომელიც წარმოიქმნება გამოშვებული ახალი აქციების არამაკონტროლებელ მხარეებზე გასხვისების შედეგად, ხოლო შიდაჯგუფური წილების ცვლილების შედეგად წარმოშობილ მოგება/(ზარალს), რომლის დროსაც შენარჩუნებულია კონტროლი მაკონტროლებელის მიერ ასახავს გაუნაწილებელი მოგების მუხლში.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი გამოცხადების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება აქციონერთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ჯგუფი შვილობილებზე არამაკონტროლებელ წილზე გაცემულ დივიდენდებს ასახავს კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის და კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული არამაკონტროლებელი წილი, ასახულია წმინდა ღირებულებით (შემცირებული შვილობილში არამაკონტროლებელ წილზე გაცემული დივიდენდით).

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გამოსყიდული საკუთარი აქციების ფასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება კაპიტალიდან გამოკლებით. მათი ყიდვა ან ხელახალი გამოშვება აისახება როგორც კაპიტალის ზრდა. შედეგად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ აისახება რაიმე სახის მოგება ან ზარალი გამოსყიდული აქციებიდან.

2.14 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ჯგუფი შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით ჯგუფი ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეტენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.14 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

იჯარა

2016 წლის იანვარში ბასის-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარეებისთვის. თუმცა, მოიჯარეებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავიანთ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ხარჯი და საამორტიზაციო ანაზღაურების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ჯგუფის იჯარები არის მოკლევადიანი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალში.

ჯგუფი იჯარის ვადად მიიჩნევს იჯარის არაგაუქმებად პერიოდს, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

- პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და
- პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადაზე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას.

2.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებს და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომლებიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, საერთაშორისო პრაქტიკასა და ბაზრის სწრაფად ცვლებად მოთხოვნებს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)**გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში როგორც პირობითი ვალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს.

დ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. ჯგუფის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ ჯგუფს დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული ბანკში	506,633	328,996
მოკლევადიანი დებოზიტები	196,372	400,741
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	703,005	729,737

დებოზიტები შედგება მოკლევადიანი დებოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო სარგებელი 0.5% - 5%-მდე შესაბამისი დებოზიტის განაკვეთის საფუძველზე.

ვალუტების მიხედვით ფული და ფულის ეკვივალენტები იხილეთ შენიშვნა 24.4-ში, ხოლო ვალუტების მიხედვით საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი შენიშვნა 24.3-ში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
დებიტორული დავალიანება	137,963	113,678
საეჭვო დავალიანების რეზერვი	(20,775)	(22,146)
წინასწარ გადახდები, სხვა აქტივები	1,242	3,131
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	118,430	94,663

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

6 წინასწარი გადახდა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდინარე აქტივი:		
წინასწარ გადახდილი თანხა პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფისთვის	-	96,907
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	2,533	1,146
გრძელვადიანი აქტივი:		
წინასწარ გადახდილი თანხა პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფისთვის	-	806
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	671	-
სულ წინასწარ გადახდილი თანხა	3,204	98,859

6 წინასწარი გადახდა (გაგრძელება)

2021 წლის 18 მაისს ჯგუფმა წინასწარ გადაიხდა 2021 წლის 22 აპრილიდან 2023 წლის 21 ოქტომბრამდე პერიოდის განმავლობაში MONTRAN CORPORATION-ისგან მისაღები პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფის მომსახურების ღირებულება. საანგარიშგებო თარიღიდან 1 წლის განმავლობაში მოსაღები მომსახურების ღირებულება წარმოდგენილია მიმდინარე აქტივის სახით კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი - გრძელვადიანი აქტივის სახით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსი ძირითადად მოიცავდა მონტრანის კორპორაციისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის 2.5 წლის მომსახურებისთვის 2021 წლის 18 მაისს წინასწარ გადახდილ თანხებს. 2022 წლის განმავლობაში პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯად აღიარდა 115,092 ლარი. გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,204 ლარს (2022: 98,859 ლარი).

7 საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება

ჯგუფს საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება წარმოეშვა საშემოსავლო, ქონების და უკუდაბეგერის დღე-ს გადასახადებიდან.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია განაწილებული მოგების დაბეგვრიდან წარმოქმნილი გადასახდელი მოგების გადასახადი. ასევე, 2016 წელს საქართველოს პარლამენტის მიერ მიღებული მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის (მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ) თანახმად, ჯგუფს არ წარმოეშვა გადავადებული მოგების გადასახადი.

8 ძირითადი საშუალებები

	IT ინფრასტრუქტურა	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,721	217,782	33,842	286,345
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,721	217,782	33,842	286,345
შეძენა	19,888	17,741	-	37,629
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54,609	235,523	33,842	323,974
ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,365)	(206,690)	(31,287)	(244,342)
ცვეთა წლის მანძილზე	(3,472)	(5,989)	-	(9,461)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(9,837)	(212,679)	(31,287)	(253,803)
ცვეთა წლის მანძილზე	(5,296)	(6,005)	-	(11,301)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(15,133)	(218,684)	(31,287)	(265,104)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,356	11,092	2,555	42,003
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,884	5,103	2,555	32,542
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,476	16,839	2,555	58,870

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

9 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სავაჭრო სისტემის ლიცენზია	პროგრამები და ვებ-საიტი	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,157,241	1,014,992	76,582	2,248,815
დამატება	-	-	2,400	2,400
სს "კავკასიურის" არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	-	-	(21,394)	(21,394)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,157,241	1,014,992	57,588	2,229,821
დამატება	-	-	14,964	14,964
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,157,241	1,014,992	72,552	2,244,785
ცვეთა და გაუფასურება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(103,501)	(39,472)	(36,945)	(179,918)
ცვეთა წლის მანძილზე	(77,149)	(67,666)	(7,998)	(152,813)
სს "კავკასიურის" არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	-	-	16,145	16,145
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(180,650)	(107,138)	(28,798)	(316,586)
ცვეთა წლის მანძილზე	(77,149)	(67,666)	(6,516)	(151,331)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(257,799)	(174,804)	(35,314)	(467,917)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,053,740	975,520	39,637	2,068,897
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976,591	907,854	28,790	1,913,235
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	899,442	840,188	37,238	1,776,868

არამატერიალური აქტივები მეტწილად მოიცავს სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" და სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" მიერ MONTRAN CORPORATION-ისგან შეძენილი სავაჭრო სისტემის და საკლირინგო-საანგარიშსწორებო სისტემის ლიცენზიას და პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვის მომსახურებას.

2018 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაკმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. 2020 წლის სექტემბერში დასრულდა აქტივის დეველოპმენტის ბოლო ფაზა.

2019 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაკმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და სავაჭრო სისტემის ლიცენზია აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. აქტივი კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში გამოიყენება 2021 წლის ივნისიდან.

10 ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში

2022 წლის 28 ნოემბერს ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი სს „საქწყალპროექტის“ აქციათა 1.64%-ზე. 2022 წელს, კონტროლის დაკარგვამდე, დივიდენდიდან შემოსავალი შეადგენდა 10,619 ლარს. (2021 წელი: 0 ლარი). ფინანსურ აქტივს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენდა დანახარჯების მეთოდით. 2018 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესული ფასის 9-ის მიხედვით ჯგუფი ვალდებულია მსგავსი ფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინოს სამართლიანი ღირებულებით. ვინაიდან რეალური ღირებულების შესაფასებლად საჭირო ახალი ინფორმაცია არ არის ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასის 9-ის ბ5.2.3 პუნქტით გათვალისწინებული გამონაკლისის უფლება და რეალური ღირებულების მართებულ შეფასებად მიიჩნია თვითღირებულება, როგორც 2018 წლის 01 იანვრის, ასევე 2018, 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 222,903 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 158,060 ლარი). ინვესტიციიდან შემოსავალი 2023 წელს შესაბამისად შეადგენს 64,843 ლარს (2022 წელი: 0 ლარი).

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

12 კრედიტორული და სხვა დავალიანება	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	118,100	27,299
მიღებული ავანსები	32,633	13,566
გადასახდელი ხელფასები	11,691	11,591
სულ კრედიტორული და სხვა დავალიანება	162,424	52,456

მიღებული ავანსები მოიცავს ემიტენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადახდილ ბირჟაზე ლისტიგის გადასახადს.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა კრედიტორული და სხვა დავალიანებების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

13 გადასახდელი ხელფასი და პრემია

ჯგუფის მენეჯმენტმა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შექმნა ანარიცხი გენერალური დირექტორისთვის გადასახდელ პრემიაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, არსებობს 50%-ზე მეტი ალბათობა იმისა, რომ სამეთვალყურეო საბჭო დაამტკიცებს აღნიშნულ პრემიას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,400
დარიცხვა	33,333
რეზერვია ამობრუნება (შენიშვნა 20)	(83,333)
დარიცხვა	6,000
სს "კავკასიურის" გადასახდელი ხელფასის ამობრუნება კონტროლის დაკარგვის გამო	(54,400)
ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,000
დარიცხვა	-
რეზერვია ამობრუნება (შენიშვნა 20)	-
ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,000

14 საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი შედგება 3,000,000 ცალი ნებადართული და განთავსებული ჩვეულებრივი აქციისგან, 0.01 ლარის ნომინალური ღირებულებით. ჯგუფს 2023 და 2022 წლის განმავლობაში ახალი აქციები არ გამოუშვია.

ჯგუფის საემისიო კაპიტალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 117,452 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა აქციონერებზე დივიდენდის გაცემა.

კაპიტალის მართვა

საკუთარი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც ჯგუფი განმარტავს, როგორც თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ წმინდა აქტივებს) ჯგუფის მიზანია, შექმნას რისკების დაზღვევისთვის საკმარისი ბუფერი და უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რათა მან გააგრძელოს დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა და დააგენერიროს უკუგება აქციონერებისთვის.

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი აფასებს პროექტებისა და პროექტების თანმდევ რისკებს და შესაბამისობას კაპიტალურ ბუფერებთან; მუდმივად განახლებადი ფინანსური ანგარიშგებების წარმოებით მართავს და აკონტროლებს საკუთარი კაპიტალის შესაბამისობას რისკებთან და კაპიტალის მოთხოვნებთან.

საფონდო ბირჟებს, ცენტრალურ დეპოზიტარებსა და ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორებს საქართველოს ეროვნული ბანკი ("სეპ") უსაზღვრავს საკუთარი კაპიტალის ადეკვატურობის მოთხოვნებს. კერძოდ, ეროვნული ბანკის მოთხოვნის თანახმად საფონდო ბირჟისა და ცენტრალური დეპოზიტარისთვის საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა უნდა შეადგენდეს 50,000 ლარს. სეპ-ის მიერ დაწესებული მოთხოვნების მართვა ინტეგრირებულია კაპიტალის მართვის საერთო ჩარჩოში და კონტროლირდება დინამიურად ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ.

ამასთანავე, საფონდო ბირჟებსა და ცენტრალურ დეპოზიტარებს საქართველოს ეროვნული ბანკი ავალდებულებს ლიცენზიის ფლობის ყველა ეტაპზე გააჩნდეს ფულადი სახსრები საქართველოში ლიცენზირებულ საბანკო დაწესებულებებში გახსნილ ანგარიშებზე ჯამურად არანაკლებ მინიმალური კაპიტალის 100%-ის ოდენობით.

ჯგუფი აკმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნებს.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

15 საკომისიო და საწევრო შემოსავლები **2023** **2022**

საკომისიო შემოსავალი	99,691	86,843
საწევრო შემოსავალი	43,579	97,961

სულ საკომისიო და საწევრო შემოსავლები **143,270** **184,804**

16 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი **2023** **2022**

შემოსავალი ფასიანი ქაღალდების ლინსტიგებიდან	241,195	185,766
შემოსავალი ფასიანი ქაღალდების შენახვიდან	749,008	567,956
შემოსავალი რეესტრის წარმოებიდან	18,750	94,068
სხვა მომსახურებით მიღებული შემოსავლები	7,880	5,009

სულ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი **1,016,833** **852,799**

17 ხელფასის და პრემიის ხარჯი **2023** **2022**

ხელფასი	697,662	677,360
პრემია	48,993	91,310
ყოფილი მმართველი ორგანოსა და თანამშრომლისთვის განაცდური ხელფასის ანაზღაურების ანარიცხი	-	11,000
საპენსიო შენატანის ხარჯი	11,374	13,807

სულ ხელფასის და პრემიის ხარჯი **758,029** **793,477**

18 იჯარა და კომუნალური ხარჯები **2023** **2022**

ოფისის იჯარა	105,330	117,527
კომუნალური ხარჯი	9,240	9,912

სულ ხელფასის და პრემიის ხარჯი **114,570** **127,439**

19 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

	დაფარვის გადამდე ფლობილი ფინ. აქტივი	დებიტორული დავალიანება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	(6,034)	(34,421)	(40,455)
ამოღებული თანხები	253	261	514
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(10,939)	(10,939)
სს "კავკასიურის" კონტროლის დაკარგვის შედეგად რეზერვის ამობრუნება	5,781	22,953	28,734
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(22,146)	(22,146)
ამოღებული თანხები	-	1,371	1,371
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(20,775)	(20,775)

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

20 სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფა	350,901	205,113
ვებგვერდის მხარდაჭერის მომსახურების ხარჯი	1,800	-
დაზღვევის ხარჯი	16,770	17,875
გარანტიის ხარჯი	3,585	4,382
დასუფთავების და მომსახურების ხარჯი	4,094	4,407
მონაცემთა ბაზით სარგებლობის ხარჯი	-	4,558
სამეურნეო საქონლის, ოფისის და საკანცელარიო ხარჯი	3,085	2,291
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,036	1,248
კომუნალური ხარჯი	6,474	2,328
ბანკის საკომისიო	2,021	1,535
მივლინების ხარჯები	1,777	1,373
პერსონალის ტრენინგი	3,746	6,418
რეგისტრაციის ხარჯები	3,230	2,100
ავტორიზაციის უფლების ხარჯი	-	1,460
სასესიო ფასიანი ქაღალდების შენახვის ხარჯი	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,822	1,047
კომპიუტერის ხარჯი	1,319	785
თანაშრომელთა სარგებელი	-	123
სხვა ხარჯები	23,813	23,144
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	425,473	280,187

21 არასაოპერაციო შემოსავალი

2023 წლის არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენს 29 ლარს (2022 წელი: 83,333 ლარი). 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" გენერალური დირექტორის მოსალოდნელი პრემიის ხარჯისათვის შექმნილ იქნა ანარიცხვი 83,333 ლარის ოდენობით. ვინაიდან, 2022 წლის სექტემბრის თვეში გენერალურმა დირექტორმა დატოვა თანამდებობა, აღნიშნულ პერიოდამდე აკუმულირებული ანარიცხი იქნა აღიარებული მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად.

22 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტ. დავალიანება და გრძელვ. ვალდებულება	დაფარვის ვადადე ფლობილი ფინ. აქტივი	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	16,375	454	388	-	17,217
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(25,233)	(1,209)	(204)	(3,147)	(29,793)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი) 2023 წლის განმავლობაში	(8,858)	(755)	184	(3,147)	(12,576)

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტ. დავალიანება და გრძელვ. ვალდებულება	დაფარვის ვადადე ფლობილი ფინ. აქტივი	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	44,025	6,130	16,769	752	67,676
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(109,256)	(10,210)	(39,753)	(277)	(159,496)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი) 2022 წლის განმავლობაში	(65,231)	(4,080)	(22,984)	475	(91,820)

23 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

- (i) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ძირითადი აქციონერები არიან: შპს "თიბისი კაპიტალი" (17.33%), შპს "ჯი სი ეფ ჰოლდინგს ჯორჯია" (15.33%) და სს "გალტ ენდ თაგვარტი" (17.33% (მათ შორის 2% ნომინალური მფლობელობით)).

შემოსავალი:	2023	2022
ძირითადი აქციონერები	30,551	17,755
სხვა დაკავშირებული მხარეები	744,657	573,088
ხარჯი:	2023	2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები	2,992	4,486
ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:	2023	2022
ხელფასები და პრემიები	360,487	329,935
მოთხოვნა:	2023	2022
ძირითადი აქციონერები	-	11,810
სხვა დაკავშირებული მხარეები	91,485	54,492
ვალდებულება:	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ძირითადი აქციონერები	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	761	-
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების ნაშთები:	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქართველოს ბანკი	279,150	325,616
თიბისი ბანკი	457,831	272,900

23 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

გადასახდელი ხელფასი და პრემია:	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ნაშთი	17,591	11,591

სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად მოიცავს სს "საქართველოს ბანკისა" და სს "თიბისი ბანკისგან" ფასიანი ქაღალდების შენახვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

24 პირობითი ვალდებულებები

24.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

24.2 მიმდინარე სასამართლო დავები

ჯგუფი, როგორც სს კავკასიურის 56.32% წილის მფლობელი აქციონერი, ჩართულია დავებში, რომლებიც ეხება სს „კავკასიურის“ კონტროლის მოპოვებას, კერძოდ, სს „კავკასიურის“ მოქმედი წესდების კანონიერებას და შედეგად, სს „კავკასიურის“ მმართველი ორგანოს ხელახლა დაკომპლექტებას.

სს-ს მენეჯმენტის მოლოდინია, რომ აღნიშნული დავები 50%-იანი ალბათობით დასრულდება ჯგუფის სასარგებლოდ, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე დავა (ან დავები) დასრულდება ჯგუფის საწინააღმდეგოდ, ჯგუფი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ ზარალს, რომელიც საფრთხის ქვეშ დააყენებს მის არსებობას, ან გამოიწვევს მიმდინარე საქმიანობის შეფერხებას.

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფს არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. ჯგუფის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	703,005	727,075
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	117,188	91,532
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	222,903	158,060
სულ ფინანსური აქტივები	1,043,096	976,667
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	162,424	52,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	162,424	52,456

25.1 საკრედიტო რისკი

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	703,005	727,075
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	117,188	91,532
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	222,903	158,060
სულ საკრედიტო რისკი	1,043,096	976,667

ფული და ფულის ეკვივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული ვალდებულებისათვის. დებიტორულ ვალდებულებებს ჯგუფი მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

ჯგუფი იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ზარალის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში;
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წლის მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარავი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსულ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2023 წლის დასაწყისში, ასევე 2023 წლის ბოლოს.

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახება (გაგრძელება)**25.1 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილებულ დღეებზე. ჯგუფს აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია ჯგუფის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცდილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ჯგუფი დაფარვის ვალდებულებას ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

25.2 ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	703,005	-	-	703,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	118,430	-	-	118,430
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	-	222,903	222,903
სულ ფინანსური აქტივები	821,435	-	222,903	1,044,338
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული და სხვა დავალბანება	162,424	-	-	162,424
სულ ფინანსური ვალდებულებები	162,424	-	-	162,424
ლიკვიდურობის პოზიცია	659,011	-	222,903	881,914
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	659,011	659,011	881,914	

ლიკვიდურობის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	729,737	-	-	729,737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	91,532	-	-	91,532
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	-	158,060	158,060
სულ ფინანსური აქტივები	821,269	-	158,060	979,329
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული და სხვა დავალბანება	52,456	-	-	52,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	52,456	-	-	52,456
ლიკვიდურობის პოზიცია	768,813	-	158,060	926,873
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	768,813	768,813	926,873	

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახება (გაგრძელება)

25.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფს საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

წლიური %-ში	31-დეკ-2023		31-დეკ-2022	
	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.00-5.00%	0.5-0.75%	2.00-6.50%	0.5-0.75%

25.4 სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ჯგუფს არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს უცხოურ ვალუტაში ჰქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები (დენომინირებული ლარში):

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	სულ
აშშ დოლარი	83,513	-	83,513
ევრო	3,876	-	3,876
სულ	87,389	-	87,389

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	სულ
აშშ დოლარი	174,194	38,215	212,409
ევრო	324	-	324
ფუნტი	977	-	977
სულ	175,495	38,215	213,710

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 8,351 ლარით (2022: 21,241 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 388 ლარით (2022: 32 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ფუნტის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 0 ლარით. (2022: 98 ლარით).

26 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომზადრა.
