

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს Vibro Diagnostik – F.Z.E-ის ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს - VIBRO DIAGNOSTIK F.Z.E-ს ფილიალი

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	16
5. გადაანგარიშება და რეკლასიფიკაცია	18
6. ამონაგები	18
7. ამონაგების თვითღირებულება	19
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	20
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
13. ნასესხები სახსრები	21
14. მიღებული ავანსი	22
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	22
16. ფინანსური ინსტრუმენტები	22
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
18. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	26
19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	27

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს - VIBRO DIAGNOSTIK F.Z.E-ს ფილიალი

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ვიბრო დიაგნოსტიკის, უცხოური საწარმოს - Vibro Diagnostik F.Z.E-ს ფილიალის („ფილიალი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ფილიალის უწყვეტად ფუნქციონირების მუშაობის უნარის შეფასებაზე;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ფილიალის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ფილიალის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფილიალის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ფილიალის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

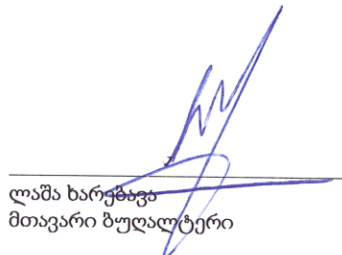
ფილიალის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 19 სექტემბრის:

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი კილაძე
მენეჯერი

თბილისი, საქართველო
19 სექტემბერი 2024



ლაშა ხარჭავაძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
19 სექტემბერი 2024

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს - VIBRO DIAGNOSTIK F.Z.E-ს ფილიალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

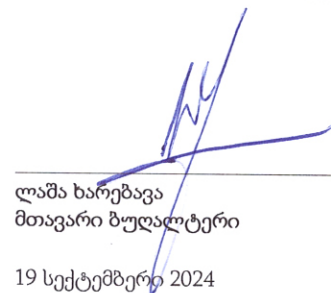
	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	15,967	23,219
ამონაგების თვითღირებულება	7	(9,553)	(13,628)
მოლიანი მოგება		6,414	9,591
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,003)	(1,015)
გაუფასურებული და ჩამოწერილი ნაშთების გაუფასურების ზარალი	11	(28)	(33)
ფინანსური შემოსავალი		4	10
ფინანსური ხარჯი	10,13	(4,204)	(6,009)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება		506	12,436
სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(12)	23
სულ წლის სრული მოგება		1,677	15,003

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი კილაძე
მენეჯერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო



ლაშა ხარებავა
მთავარი ბუღალტერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს - VIBRO DIAGNOSTIK F.Z.E-ს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

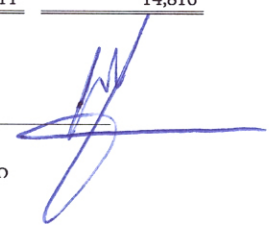
აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	10,363	10,640	10,891
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,006	1,036	1,069
არამატერიალური აქტივები		3	3	3
შეზღუდული ფული		200	200	200
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,572	11,879	12,163
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5	704	703	704
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	-	83	117
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		16	189	70
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,189	2,357	1,762
სულ მიმდინარე აქტივები		1,909	3,332	2,653
სულ აქტივები		13,481	15,211	14,816
კაპიტალი				
მესაკუთრეთა კაპიტალი		8,878	8,878	8,878
დაგროვილი ზარალი	5	(99,267)	(100,944)	(115,947)
სულ კაპიტალი		(90,389)	(92,066)	(107,069)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	13	33,533	29,646	48,306
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,281	1,311	1,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,814	30,957	49,833
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	13	44,341	51,193	46,890
საიჯარო ვალდებულებები, მიმდინარე ნაწილი	10	992	866	978
გადასახდელი გადასახადები		794	739	779
მიღებული ავანსები	14	8,664	10,371	10,828
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	15	14,265	13,151	12,577
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		69,056	76,320	72,052
სულ ვალდებულებები		103,870	107,277	121,885
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,481	15,211	14,816

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი კილაძე
მენეჯერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო


ლაშა ხარეშავა
მთავარი ბუღალტერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო

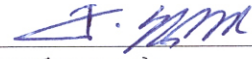
* იხილეთ შენიშვნა 5 გადაანგარიშებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათ ეფუძვლება დამატებითი ინფორმაციისთვის

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს - VIBRO DIAGNOSTIK F.Z.E-ს ფილიალი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	მესაკუთრეთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი (გადაანგარიშებული)*	სულ კაპიტალი (გადაანგარიშებული)
ნაშთი 1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)*	8,878	(115,947)	(107,069)
სულ წლის სრული მოგება	-	15,003	15,003
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	8,878	(100,944)	(92,066)
სულ წლის სრული მოგება	-	1,677	1,677
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	8,878	(99,267)	(90,389)

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი კილაძე
მენეჯერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო

ლაშა ხარეზავა
მთავარი ბუღალტერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო

* იხილეთ შენიშვნა 5 გადაანგარიშებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათ ეფექტზე დამატებითი ინფორმაციისთვის

ვიბრო დიაგნოსტიკი, უცხოური საწარმოს - VIBRO DIAGNOSTIK F.Z.E-ს ფილიალი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	1,677	15,003
შესწორებები:		
მოდიფიკაციის მოგება	13 (69)	-
ცვთის ხარჯი	7 366	327
გაუფასურებული და ჩამოწერილი ნაშთების გაუფასურების "ხარალი"	28	33
ფინანსური შემოსავალი	(4)	(10)
ფინანსური ხარჯი	10,13 4,204	6,009
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობას მიკუთვნებული საკუროს სხვაობით მიღებული სხვაობა	(506)	(12,436)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	5,696	8,926
მარაგების ცვლილება	(1)	1
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება	55	(32)
გადახდილი ავანსებისა და სხვა აქტივების ცვლილება	173	(119)
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	55	(40)
მიღებული ავანსების ცვლილება	(1,707)	(457)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	1,089	1,258
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	5,360	9,537
მიღებული პროცენტი	4	10
გადახდილი პროცენტი	13 (2,230)	(2,601)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	3,134	6,946
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მირითადი საშუალებების შესყიდვა	(1)	(27)
წმინდა ფულადი სახსრების (გადინება)/შემოძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1)	(27)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ნასესხები სახსრების მიღება	13 1,154	308
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13 (5,444)	(6,133)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	10 (124)	(186)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან	(4,414)	(6,011)
საკუროს სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	113	(313)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა (კლება)/ ზრდა	(1,281)	908
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12 2,357	1,762
საკუროს სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	12 1,189	2,357

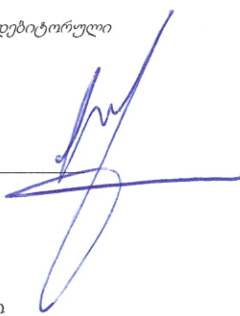
* გაუფასურებული და ჩამოწერილი ნაშთების აღდგენა მოიცავს ჩამოწერილი გაცემული სესხების აღდგენას და სავაჭრო და დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯს.

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი კილაძე
მენეჯერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო


ლაშა ხარებავა
მთავარი ბუღალტერი

19 სექტემბერი 2024
თბილისი, საქართველო

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ვიბრო დიაგნოსტიკ“ (შემდგომში „ფილიალი“) 2013 წლის 27 დეკემბერს დარეგისტრირდა, როგორც უცხოური საწარმოს „Vibro Diagnostik – F.Z.E.“ (რეგისტრირებული არაბთა გაერთიანებულ საემიროებში; შემდგომში „მფლობელი“) ფილიალი. ფილიალის იურიდიული მისამართია ვოლსკის ქ. 2, ბათუმი, საქართველო. ფილიალის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვას და შენახვას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ედუარდ სურლევიჩი	78%	78%
რატი ღვამერია	11%	11%
გივი გიგინეიშვილი	11%	11%
	100%	100%

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომელთა დანერგვაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ დანერგვას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებას ან წარდგენილ თანხებზე.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, აღწერილია როგორც ცვლადი გადასახადის მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით. ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის ცალსახად ზომავს ამ გაურკვევლობის დანახარჯს. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და მათ გავლენას დაზღვეულის ოფციონებსა და გარანტიებზე. კომპანიას არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც ფასს 17-ის მიხედვით აკმაყოფილებს სადაზღვევო ხელშეკრულების განმარტებას.
---	--

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებითობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1-ის შესწორება. შესწორება ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით. შესწორების მიხედვით ყველგან ნაცვლდება ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა“, ტერმინით - „ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შესახებ“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულად მოსალოდნელია, საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას მან გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ბასს 1-ის დამხმარე პუნქტები ასევე შესწორებულია, რათა განმარტოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არარსებით ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არაარსებითია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული ტრანზაქციების ბუნების, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები უმნიშვნელოა. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არ არის თავისთავად არსებითი. ბასს-მ, ასევე, შეიმუშავა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები, რათა ახსნას და წარმოაჩინოს „არსებითობის ოთხსაფეხურიანი პროცესის“ გამოყენება, რომელიც აღწერილია ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები“ — აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი და ერთიანი ტრანზაქციის შედგად წარმოშობილი ვალდებულებები	ბასს 12 შესწორებები გვაცნობს კიდევ ერთ გამოწვევას თავდაპირველი აღიარების გამოწვევასთან ერთად. შესწორებების მიხედვით, საწარმო არ იყენებს თავდაპირველი აღიარების გამოწვევას იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც წარმოშობენ თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, პირველადი აღიარებისას შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებები. აქტივისა და ვალდებულების გარიგებაში, რომელიც არ არის ბიზნეს გურთიანება და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებების შემდეგ, საწარმომ უნდა აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება, რომელიც ექვემდებარება ბასს 12-ის მიხედვით არსებულ ამოღებადობის კრიტერიუმებს. კომპანია არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეგორმა - პილარ 2-ის მოდელის წესები“	ბასს ცვლის ბასს 12-ის მოქმედების სფეროს, რათა განმარტოს, რომ სტანდარტი გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული საშემოსავლო გადასახადების მიმართ, რომლებიც გამოქვეყნებულია ეთგო-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ 2-ის მოდელის წესების განსახორციელებლად, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, რომელიც ნერგავს ამ წესებში აღწერილ კვალიფიციურ შიდა მინიმალურ დამატებით გადასახადებს. შესწორება აცნობს ბასს 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნების დროებით გამოწვევას, ასე რომ, საწარმო არ აღიარებს და არ გაამჟღავნებს ინფორმაციას პილარ 2-ის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. ცვლილებების შედეგად, კომპანია ვალდებულია გაამჟღავნოს, რომ გამოიყენა გამოწვევისი და ცალ-ცალკე გაამჟღავნოს თავისი მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი (შემოსავლები), რომელიც დაკავშირებულია პილარ 2-ის საშემოსავლო გადასახადებთან. კომპანია არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	კომპანიამ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ ფასს საბუღალტრო სტანდარტებს, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ძალაში ჯერ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში არ დანერგილა შესაბამისი მხარეების მიერ:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფასს 10 და ბას 28 შესწორებები	აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
ბას 1 შესწორებები	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
ბას 1 შესწორებები	კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები
ბასს 7 და ფასს 7 შესწორებები	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან
ფასს 16 შესწორებები	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

შესწორება სტანდარტში “ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბას 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში” - აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ფასს 10-სა და ბასს 28-ში შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. კონკრეტულად, შესწორებებში ნათქვამია, რომ მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია შეიღობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდით, აღიარებულია მშობლის მოგებასა ან ზარალი მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორების წილის ოდენობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ნებისმიერ ყოფილ შეიღობილ კომპანიაში შენახული ინვესტიციების ხელახალი შეფასებით (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) აღიარებულია ყოფილი მშობლის მოგებასა ან ზარალში მხოლოდ იმ მოცულობით, რაც წარმოადგენს არადაკავშირებული ინვესტორების წილს ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში.

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის განსაზღვრული ბასს-ის მიერ; თუმცა, შესწორებების ადრეული დანერგვა დასაშვებია.

კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუ ასეთი ტრანზაქციები წარმოიქმნება.

შესწორება სტანდარტში „ბას 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული ბასს 1-ში შესწორებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გავლენას ახდენს მხოლოდ ვალდებულებების, როგორც მიმდინარედ ან გრძელვადიანად წარმოდგენაზე და არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ოდენობასა ან ვადაზე, ან ამ მუხლების შესახებ გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარედ ან არამიმდინარედ, დაფუძნებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება; აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების გადახდის გადავადების უფლებას; განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ კოვენანტები დაცულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და აცნობს “ანგარიშსწორების” განმარტებას, რათა ცხადი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება წარმოადგენს კონტრაგენტისთვის ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა და მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია მათი ადრეული გამოყენება. ბასს-მა გაათანაბრა ძალაში შესვლის თარიღი 2022 წლის ბასს 1-ის შესწორებებთან. თუ საწარმო გამოიყენებს 2020 წლის ცვლილებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას, ასევე, მოეთხოვება 2022 წლის ცვლილებების ადრეული გამოყენება.

კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ჯართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში “ზას 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია” - კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის კოვენანტები, რომლებიც საწარმომ უნდა დაიცვას საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას ან მის დასრულებამდე, გავლენას ახდენს საწარმოს უფლებაზე, გადადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვით (და, შესაბამისად, უნდა იქნას გათვალისწინებული შეფასებისას ვალდებულების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ). ასეთი კოვენანტები გავლენას ახდენს იმაზე, არსებობს თუ არა უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ კოვენანტთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. კოვენანტი, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასდება შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდგომ).

ბასს ასევე აკონკრეტებს, რომ ვალდებულების დაფარვის გადადების უფლება ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით არ იმოქმედებს, თუ საწარმომ უნდა დაიცვას კოვენანტი მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ საწარმოს უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა, დაკავშირებულია საწარმოს მიერ კოვენანტების შესრულებასთან საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, საწარმო ამჟღავნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ ვალდებულებების დაფარვის რისკი საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ეს მოიცავს ინფორმაციას კოვენანტების შესახებ (მათ შორის, ინფორმაციას იმის შესახებ, თუ რა ტიპის კოვენანტებია და როდის მოეთხოვება საწარმოს მათი შესრულება), შესაბამისი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და იმ ფაქტებსა და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ საწარმოს შეიძლება ჰქონდეს სირთულეების კოვენანტების შესრულებასთან დაკავშირებით.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. შესწორებების ადრეული გამოყენება დასაშვებია. თუ სუბიექტი მიმართავს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას ასევე, მოეთხოვება 2020 წლის შესწორებების ადრინდელი გამოყენება.

კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ზას 7 ფულადი სახსრების ანგარიშგება” და “ზას 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: შენიშვნები - ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებელთან”

შესწორებები ამატებს ზას 7-ს გამჟღავნების მიზანს, რომელშიც ნათქვამია, რომ საწარმოს მოეთხოვება გაამჟღავნოს ინფორმაცია მისი მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ეფექტი საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. გარდა ამისა, ზას 7 შეიცვალა და დაემატა მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმებები, როგორც მაგალითი, ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციაზე საწარმოს ექსპოზიციის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებში.

ტერმინი „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებელთან“ არ არის განმარტებული. სამაგიეროდ შესწორებები აღწერს შეთანხმების იმ მახასიათებლებს, რასთან დაკავშირებითაც საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის მიწოდება.

გამჟღავნების მიზნის მისაღწევად, საწარმოს მოეთხოვება ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება მის მიმწოდებელთან:

- შეთანხმებების პირობები
- ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და თანხვლები პუნქტები, რომლებიც წარმოდგენილია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და რომლებიც შეთანხმების ნაწილია
- საბალანსო ღირებულება და თანხვლები პუნქტები, რომლისთვისაც მიმწოდებლებმა უკვე მიიღეს ანაზღაურება ფინანსური პროვაიდერებისგან
- გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილია, ასევე, შესადარისი სავაჭრო გადასახდელებისთვის, რომლებიც არ არის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილი
- ლიკვიდობის რისკის შესახებ ინფორმაცია

შესწორებები, რომლებიც შეიცავს კონკრეტულ გარდამავალ შედეგებს პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელშიც საწარმო იყენებს შესწორებებს, გამოიყენება წლიური საანგარიშგებო

პერიოდებისთვის, რომლებიც დაწყებულია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. ადრინდელი გამოყენება დასაშვებია.

შესწორებები სტანდარტში “ფასს 16 საიჯარო ვალდებულება” - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ფასს 16-ში შესწორებები დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვისთვის. შესწორებები მოითხოვს გამყიდველ-ლიზინგის მიმღების მხრიდან “საიჯარო გადახდების” ან “გადასინჯული საიჯარო გადახდების” აღრიცხვას ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამყიდველი-იჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან, დაწყების თარიღის შემდეგ.

შესწორებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი-ლიზინგის მიმღების მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტასთან. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მოიჯარემ შესაძლოა აღიაროს მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების გამო (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შემდეგ) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამო. ეს განსაკუთრებით შეიძლება მოხდეს უკუიჯარის შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

როგორც შესწორებების ნაწილი, ბასსს-მა შეცვალა ფასს 16-ის საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი მაგალითი, რაც ასახავს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციის შედეგად, რომელიც კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა ფასს 15-ის გამოყენებით, არის საიჯარო ვალდებულება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრე გამოყენება დასაშვებია, თუ გამყიდველი- მოიჯარე გამოიყენებს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას მოეთხოვება ამ ფაქტის გამჟღავნება.

გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს გამოიყენებს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებზე, რომლებიც დადებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება, როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმომ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოშვებულ ფასს სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ გამოშვებულ ინტერპრეტაციების („ფასიკ“) მიხედვით. ფილიალის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი, 1-ლი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების საანგარიშგებო მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივი გარიგების საფუძველზე იმის მიუხედავად, შეიძლება ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით უნდა გაიზომოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ის გაზომვისას ფილიალი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამავე მახასიათებლებს გაზომვის დღეს აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების ფასდადების პროცესში. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციებს, რომლებიც ფასს 2 სტანდარტით რეგულირდება, იჯარის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 16 სტანდარტით რეგულირდება და იმ შეფასებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ ასეთი არ არის, როგორცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან ბასს 36 სტანდარტით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულებ ის საზომები იყოფა 1-ელ, მე-2 და მე-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხილულია სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემები და რა დატვირთვა გააჩნია ამ მონაცემებს მთლიანად სამართლიანი ღირებულებ ის განსაზღვრისას:

- 1-ელი დონის მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომლებზეც პირს ხელი მიუწვდება გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის მონაცემები არის პირველ დონეში შესულისგან განსხვავებული მონაცემები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხილულია აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში; და
- მე-3 დონის მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების ისეთი მონაცემები, ხილული არ არის.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად და საბუღალტრო პოლიტიკების გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად. ამ შეფასებისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა ფილიალის ოპერაციებზე.

ფუნქციონალური ვალუტა. ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის აშშ დოლარი, რომელიც წარმოადგენს იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც ეს პირი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“) ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთობათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

ამონაგები. მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელსაც ფილიალი მოელის, რომ დაიხარჯოს ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

ფილიალი აფასებს თავის ამონაგების ოპერაციებს კონკრეტული კრიტერიუმების მიხედვით, რათა დაადგინოს, მოქმედებს თუ არა როგორც მარწმუნებელი თუ აგენტი. ფილიალმა დაასკვნა, რომ ის არის მარწმუნებელი ამონაგების ყველა ოპერაციაში (რადგან, როგორც წესი, ის აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას კლიენტისთვის გადაცემამდე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფილიალი აღიარებს შემდეგ შემოსავალს:

გადატვირთვის მომსახურება

გადატვირთვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონლის კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, ზოგადად, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ამონაგები აღიარდება იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელსაც ფილიალი ელის ამ საქონლის სანაცვლოდ.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ ანაზღაურების უფლება. თუ ფილიალი ახორციელებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემას, სანამ კლიენტი გადაიხდის ანაზღაურებას ან გადახდის დასრულებამდე, სახელშეკრულებო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

აქტივი აღიარებულია გამომუშავებულ ანაზღაურებაზე, რომელიც პირობითია. ფილიალს არ გააჩნია სახელშეკრულებო აქტივები.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულება, რომლისთვისაც ფილიალმა მიიღო ანაზღაურება (ან და გადასახდელი თანხა) მომხმარებლისგან. თუ კლიენტი იხდის საფასურს მანამ, სანამ ფილიალი გადასცემს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებელს, აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები აღიარდება შემოსავალად, როდესაც ფილიალი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს.

უცხოური ვალუტები. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფილიალის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა. მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი ფილიალისთვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგებიდან გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგებიდან გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბასს 12 სტანდარტით -

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველად შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე.

ფილიალი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა: ფინანსურ აქტივს ფილიალი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალი ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოძინების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალი ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი თანხის გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყისი ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ექვივალენტებში არ შედის შეზღუდული ნაშთები ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფილიალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. ფილიალი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს.

ამდენად, ფილიალი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ფილიალი იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას მნიშვნელოვანი კლიენტების მიმართ, ხოლო სხვების მიმართ შემუშავებული აქვს დარეზერვების მატრიცა. ორივე მიდგომა დაფუძნებულია ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე, რომელიც კორექტირდება დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებული საპროგნოზო ფაქტორებით.

ფილიალი აღიარებს ფინანსურ აქტივს გადფოლტებულად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფილიალმა შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი გადფოლტებულად, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ფილიალი ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს საკონტრაქტო თანხებს სრულად, სანამ არ გაითვალისწინებს ფილიალის საკრედიტო მდგომარეობის გადახედვას. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების აღდგენის შესახებ.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ფილიალის მიერ ფლობილი კრედიტის გამძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ფილიალი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ფილიალმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ფილიალი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ფილიალმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით (FVTOCI) ასახულად კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ჯამური მოგება ან ზარალი, რომელიც მანამდე დაგროვილი იყო ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, გადაკვალიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

ფილიალის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ფილიალის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით. ფილიალის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აისახება ან გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან.

ფილიალის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვისას, გაყიდვისას, ემისიისას თუ გაუქმებისას მოგების ან ზარალის ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფილიალის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებითა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ფილიალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ფილიალის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მესაკუთრეთა კაპიტალი. მესაკუთრეთა კაპიტალი აღიარებულია ფილიალის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში. გარიგებები აქციონერებთან აღირიცხება კაპიტალში.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით, შეფასებული ალუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადისგან განსხვავებული გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გასხვისების ხარჯები, და გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესს. სამართლიანი ღირებულება, გამოკლებული გასხვისების დანახარჯების გაანგარიშება, ეფუძნება ხელმისაწვდომ მონაცემებს გაყიდვის სავალდებულო ტრანზაქციებიდან, რომლებიც განხორციელდა "გაშლილი ხელის მანძილს" პრინციპით მსგავსი აქტივებისთვის ან დაკვირვებადი საბაზრო ფასებს გამოკლებული აქტივის გასხვისების დამატებითი ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადის (DCF) მოდელს. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციის აქტივობებს - ფილიალი ჯერ არ არის ვალდებული განხორციელოს მნიშვნელოვანი სამომავლო ინვესტიციები, რაც გააუმჯობესებს შესაძლებელი CGU-ს აქტივის ფუნქციონირებას. ანაზღაურებადი თანხა მგრძნობიარეა DCF მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტის განაკვეთის მიმართ, ასევე, მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი შემოდიანებისა და ექსტრაპოლაციის მიზნებისთვის გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ. ფილიალის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებების საფუძველზე არაფინანსური აქტივები არ არის გაუფასურებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალი

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ემყარება ფილიალის შეფასებას მომხმარებელთა კონკრეტული ნაშთების ამოღებადობის შესახებ. თუ არსებობს ძირითადი კლიენტების კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტობრივი ნაკლოვანებები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, რეალური დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. ფილიალის ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ინდივიდუალურად გაუფასურების რეზერვის დათვლისთვის. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ფილიალის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგსა ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეული ექსპოზიციის ირგვლივ არსებულ ფაქტებზე.

პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

გაურკვევლობა არსებობს რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით. ფილიალი გონივრულ შეფასებებზე დაყრდნობით ადგენს დებულებებს საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების შესაძლო შედეგების შესახებ. ასეთი დებულებების ოდენობა ეფუძნება სხვადასხვა ფაქტორებს, როგორცაა წინა საგადასახადო ინსპექტირების გამოცდილება და საგადასახადო რეგულაციების განსხვავებული ინტერპრეტაცია გადასახადის გადამხდელის მიერ და პასუხისმგებელი საგადასახადო ორგანოების მიერ ამგვარი ინტერპრეტაციის სხვაობა შეიძლება წარმოიშვას სხვადასხვა საკითხზე, ქვეყანაში არსებული პირობებიდან გამომდინარე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

5. გადაანგარიშება და რეკლასიფიკაცია

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფილიალმა აღმოაჩინა შემდეგი შეცდომები წინა პერიოდში გამოსულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

ა) კომპანიას სრულად ჰქონდა ჩამოწერილი მარაგების ნაწილი. 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასეთი მარაგების წმინდა გასაყიდა ღირებულებამ შეადგინა 668 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის და ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშების ეფექტები იყო შემდეგი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგებით 31/12/2022	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
მარაგები	ა) 35	668	703
დაგროვილი ზარალი	(101,612)	668	(100,944)

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და იმავე თარიღით დასრულებული წლისათვის გადაანგარიშების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო შემდეგი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგებით 01/01/2022	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
მარაგები	ა) 36	668	704
დაგროვილი ზარალი	(116,615)	668	(115,947)

6. ამონაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ფილიალის მთლიანი ამონაგები შედგებოდა:

	2023	2022
გადატვირთვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	15,967	23,219
სულ	15,967	23,219

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

7. ამონაგების თვითღირებულება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ფილიალის ამონაგების თვითღირებულება შედგებოდა:

	2023	2022
გადატვირთვის მომსახურების ხარჯი	8,742	12,957
ხელფასები და სხვა სარგებელი	380	319
ცვეთა და ამორტიზაცია	366	327
დაზღვევა	63	25
რემონტი და კომუნალურები	2	-
სულ	9,553	13,628

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ფილიალის ზოგადი და ადმინისტრაციული შედეგობა:

	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	617	678
სხვა	386	337
სულ	1,003	1,015

9. ძირითადი საშუალებები

	რეზერვუარები	ავეჯი და სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 1 იანვარი 2022	12,648	165	71	12,884
შესყიდვა	-	27	-	27
31 დეკემბერი 2022	12,648	192	71	12,911
შესყიდვა	-	1	-	1
31 დეკემბერი 2023	12,648	193	71	12,912
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(1,859)	(92)	(42)	(1,993)
წლიური ცვეთა	(254)	(17)	(7)	(278)
31 დეკემბერი 2022	(2,113)	(109)	(49)	(2,271)
წლიური ცვეთა	(254)	(17)	(7)	(278)
31 დეკემბერი 2023	(2,367)	(126)	(56)	(2,549)
31 დეკემბერი 2023	10,281	67	15	10,363
31 დეკემბერი 2022	10,535	83	22	10,640

ფილიალის ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია ნასესხები სახსრების (შენიშვნა 13) საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ფილიალი, როგორც მოიჯარე

ფილიალს სამი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს მიწის ნაკვეთსა და შენობაზე, 6-დან 30 წლამდე საიჯარო ვადით. ფილიალის ვალდებულებები მის იჯარასთან დაკავშირებით უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით უფლებრივად დატვირთულ აქტივებზე. ზოგადად, ფილიალს ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა და ქვეიჯარა. საიჯარო ხელშეკრულება არ მოითხოვს ფილიალისგან კონკრეტული ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება და პერიოდის განმავლობაში მოძრაობა:

აქტივის გამოყენების უფლება	მოძრაობა
1 იანვარი 2022	1,069
მოდიფიკაცია	16
ცვეთა	(49)
31 დეკემბერი 2023	1,036
მოდიფიკაცია	58
ცვეთა	(88)
31 დეკემბერი 2023	1,006

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების ღირებულება და პერიოდის განმავლობაში მოძრაობა:

	2023	2022
1 იანვარი	2,177	2,505
ფინანსური ხარჯი	108	119
მოდიფიკაცია	58	16
გადახდა	(124)	(186)
საკურსო სხვაობა	54	(277)
31 დეკემბერი	2,273	2,177

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	4,226	4,281
გამოკლებული მოსალოდნელი	(4,226)	(4,198)
საკრედიტო ზარალი		
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	83

დებიტორულ მომსახურებას არ ერიცხება პროცენტი, დენომინირებულია ლარსა და აშშ დოლარში და როგორც წესი, ნორმალური საქმიანობის პირობებში, აქვს დაფარვის 30-დღიანი ვადა. კლიენტები იღებენ 30 დღიან საშელავათო პერიოდს და მათგან მისაღები თანხები ითვლება გადაგადაცილებულად, თუ მინიმუმ 91 დღეა გადაუხდეელი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა 2022 და 2021 წლებში შეიძლება გაანალიზდეს შემდეგნაირად:

	მსზ მოძრაობა
მსზ 2021	(4,198)
(გაუფასურების ზარალი)	(33)
ჩამოწერა	33
მსზ 2022	(4,198)
(გაუფასურების ზარალი)	(28)
მსზ 2023	(4,226)

ფილიალის ფინანსური აქტივების, წარმოდგენილი დებიტორული დავალიანების სახის, საკრედიტო რისკის ხარისხის მიხედვით იყო შემდეგი:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

2023	არავადაგადაცილებული	<30 დღე	30-60	60-90	90>	სულ
მთლიანი	-	-	-	-	4,226	4,226
მსზ	-	-	-	-	(4,226)	(4,226)

2022	არავადაგადაცილებული	<30 დღე	30-60	60-90	90>	სულ
მთლიანი	83	-	-	-	4,198	4,281
მსზ	-	-	-	-	(4,198)	(4,198)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,198 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც 100%-ით გაუფასურებულია, დაკავშირებულია ერთ კონტრაგენტთან.

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	1,189	2,357
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,189	2,357

ბანკში განთავსებული არც ერთი ნაშთი ვადაგადაცილებული არ არის. მათზე ზარალის რეზერვის აღიარება არ მომხდარა მათი მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე. საბანკო ნაშთებში შედის საქართველოს ბანკებში მოქმედი მიმდინარე ანგარიშები და გამოიყენება ფილიალის ყოველდღიური საქმიანობის დასაფინანსებლად. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულის უმეტესობა განთავსებულია „ფიტჩ რეიტინგის“ მიერ მოკლევადიანი B და გრძელვადიანი BB-რეიტინგის მქონე ბანკებში.

13. ნასესხები სახსრები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღებული სესხების ვადები და პირობები იყო:

ნასესხები სახსრები:	ვალუტა	%	ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კომერციული ბანკებიდან მიღებული სახსრები	აშშ დოლარი	7%	2026	31,871	36,617
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სახსრები	აშშ დოლარი	6.7%-10%	2023-2026	43,879	43,165
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სახსრები	ლარი	12.10%	2024	1,175	1,057
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სახსრები	აშშ დოლარი	9.40%	2024	949	-
სულ ნასესხები სახსრები				77,874	80,839
მიმდინარე გრძელვადიანი				44,341	51,193
სულ ნასესხები სახსრები				33,533	29,646
				77,874	80,839

კომერციული ბანკებიდან მიღებული სახსრები ფილიალისთვის ითვალისწინებს ფინანსურ და არა-ფინანსურ კოვენანტებს. 2023 და 2022 წლის განმავლობაში ფილიალს არ დაურღვევია ამ სესხებზე არსებული კოვენანტები. ნასესხები სახსრების მოძრაობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში იყო:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

	მომრავა
წმინდა სესხი 1 იანვარი 2022	95,196
დამატება ძირ თანხაზე	308
გადახდილი ძირი თანხა	(6,133)
დარიცხული პროცენტი	5,890
გადახდილი პროცენტი	(2,601)
საკუროს სხვაობის მოგება	(11,821)
წმინდა სესხი 31 დეკემბერი 2022	80,839
მოდუფიკაციის მოგება	(69)
დამატება ძირ თანხაზე	1,154
გადახდილი ძირი თანხა	(5,444)
დარიცხული პროცენტი	4,096
გადახდილი პროცენტი	(2,230)
საკუროს სხვაობის მოგება	(472)
წმინდა სესხი 31 დეკემბერი 2023	77,874

მოდუფიკაციის მოგება ეხება კომერციული ბანკიდან მიღებული სესხის ვადის 2 წლიან გაგრძელებას.

14. მიღებული ავანსი

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტებისგან მიღებულ თანხებს და ფილიალის ვალდებულებას, კლიენტებს მიაწოდოს საქონელი ან მომსახურება. ფილიალის მიღებული ავანსები მოსალოდნელია, რომ 2024 წელს აღიარდება შემოსავლებად, რადგან დაკავშირებულია იმ შესრულების ვალდებულებებთან, რომელიც საანგარიშო თარიღისთვის არ არის დასრულებული.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კრედიტორული დავალიანება	14,202	11,300
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	63	1,851
სულ	14,265	13,151

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში. ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება - მესამე დონის მონაცემებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მომრავლას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. 2022 და 2021 წლის 31

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ფილიალის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა - ფილიალი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ფილიალის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ფილიალი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ფილიალის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ფილიალის ოპერაციების დაფინანსება. ფილიალს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები			
შეზღუდული ფული		200	200
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,189	2,357
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	-	83
სულ ფინანსური აქტივები		1,389	2,640
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	13	77,874	80,839
საიჯარო ვალდებულება	10	2,273	2,177
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	14,265	13,151
სულ ფინანსური ვალდებულებები		94,412	96,167

ფილიალის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, გეოგრაფიული, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფილიალის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ფილიალი სარგებლობს. ფილიალის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად ფილიალი არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს. აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მოცემულია ქვემოთ:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	734	2,122
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	-	83
სულ ფინანსური აქტივები		734	2,205

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	13	76,699	79,782
საიჯარო ვალდებულება	10	2,273	2,177
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	5,548	5,273
სულ ფინანსური ვალდებულებები		84,520	87,232
წმინდა პოზიცია		(83,786)	(85,027)

ქვემოთ ცხრილში ნაჩვენებია ფილიალის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

	ეფექტი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე		(16,757)/16,757	(17,005)/17,005

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ფილიალის ფინანსურ შედეგებზე. ფილიალზე საპროცენტო განაკვეთის შეზღუდული რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება. მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ფილიალის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ფილიალის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს. მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ფილიალის თვალსაზრისის ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი. ფილიალზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც იმის რისკია, რომ კლიენტი დროულად ვერ დაფარავს ფილიალის მიმართ არსებულ დავალიანებას. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ფილიალისთვის არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დაფიქსირებული რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფილიალი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ფილიალის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ფილიალს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2023			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,265	-	14,265
ნასესხები სახსრები	46,451	38,554	85,004
საიჯარო ვალდებულება	184	2,486	2,670
	60,900	41,040	101,939
31 დეკემბერი 2022			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,151	-	13,151
ნასესხები სახსრები	54,796	32,815	87,611
საიჯარო ვალდებულება	164	2,657	2,821
	68,111	35,472	103,583

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს აქციონერებს, მეკავშირე საწარმოებს, ფილიალის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და ძირითადი მმართველი პესონალის შემადგენლობას. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ფილიალს გააჩნია შემდეგი ნაშთები:

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
საბოლოო			
მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ	
ფინანსური ხარჯი	287	1,127	1,414

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
საბოლოო მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ	
მიღებული ავანსები	-	3,266	3,266
სავაჭრო და სხვა	-	3,484	3,484
კრედიტორული დავალიანება	7,094	38,909	46,003

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
საბოლოო			
მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ	
ფინანსური ხარჯი	481	116	597

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
საბოლოო მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ	
მიღებული ავანსები	-	3,287	3,287
სავაჭრო და სხვა	-	3,501	3,501
კრედიტორული დავალიანება	7,211	37,011	44,222

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 342 ლარი და 393 ლარი, შესაბამისად.

18. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

დავა ბათუმის ნავთობტერმინალთან

2016 წლის დეკემბერში ფილიალმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში („სასამართლო“) ბათუმის ნავთობტერმინალის მიმართ („BOT“) შეიტანა სარჩელი, გადაზიდვის ტარიფებთან დაკავშირებით წინასწარ შეთანხმებული პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით. ფილიალი BOT-ისგან ითხოვს გადატვირთვის სერვისების განახლებას ადრე შეთანხმებული და სამართლიანი ტარიფებით და დაკარგული მოგების ანაზღაურებას. BOT-მა, თავის მხრივ, ფილიალის წინააღმდეგ წარადგინა შეგებებული სარჩელი გაწეული მომსახურების ანაზღაურების მოთხოვნით. თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2019 წლის 12 თებერვლის გადაწყვეტილებით, ვიბრო დიაგნოსტიკის სარჩელი სრულად დაკმაყოფილდა, შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ შეგებებული სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა. BOT-მა სასამართლოს გადაწყვეტილება 2019 წლის აგვისტოში გაასაჩივრა მომდევნო ინსტანციის სასამართლოში. თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2020 წლის 27 თებერვლის განჩინებით, თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2019 წლის 12 თებერვლის გადაწყვეტილება გაუქმდა და ხელახალი განსახილველად გადაეგზავნა პირველი ინსტანციის სასამართლოს. თბილისის საქალაქო სასამართლომ გადასინჯულ საქმეზე 2021 წლის 11 ნოემბერს მიიღო გადაწყვეტილება და დააკმაყოფილა ფილიალის სარჩელი და მოპასუხეს დააკისრა ფილიალისთვის 16,142,764 აშშ დოლარის ოდენობის ანაზღაურება. თბილისის საქალაქო სასამართლოს ზემოაღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია BOT-ის მიერ და განიხილება თბილისის სააპელაციო სასამართლოში, რომელსაც გადაწყვეტილება ჯერ არ მიუღია. ფილიალმა BOT-ის წინააღმდეგ სარჩელი შეიტანა 2021 წლის 26 იანვარს ბათუმის საქალაქო სასამართლოში 12,492,173 აშშ დოლარის მიუღებელი შემოსავლის კომპენსაციის მოთხოვნით, ასევე, მოითხოვა მომსახურების გაწევა ნათელ და მუქ ნავთობპროდუქტებზე განსაზღვრული გადაზიდვის ტარიფებით და ტარიფების ცალმხრივად არ შეცვლა, ან კომპენსაციის მიღება ცალმხრივად გაზრდილი ტარიფებისთვის. შენობა, 25 რეზერვუარი და რამდენიმე ესტაკადა დაგირავებული იყო, როგორც სარჩელის გარანტია. მოსარჩელე აცხადებდა, რომ მიიღო ნებართვა რეზერვუარების რემოდეირებისთვის ნათელი ნავთობპროდუქტების გადაზიდვის მიზნებისთვის და გამოეყო BOT-ის ერთ-ერთი რეზერვუარი რემოდეირებისთვის განკუთვნილი რეზერვუარებიდან გამოშვებული ნავთობის შესანახად. სარჩელის მიხედვით, ყველა სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს მოსარჩელე დააფინანსებს. 2021 წლის 16 ივლისს ბათუმის საქალაქო სასამართლომ სრულად დააკმაყოფილა ფილიალის სარჩელი და დაავალა BOT-ს გადაეხადა 12,492,173 აშშ დოლარი ფილიალისთვის, დაეფიქსირებინა განაკვეთები 3,26 აშშ დოლარი მსუბუქი ნავთობპროდუქტებისთვის და 5,50 აშშ დოლარი მუქი ნავთობპროდუქტებისთვის და მოპასუხეს შეეზღუდა ფილიალის მიერ 20 წყალსაცავის მშენებლობაში უკანონო ჩარევა. გადაწყვეტილებები BOT-მა გაასაჩივრა ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოში, რომელმაც 2022 წლის 8 ივნისის განჩინებით ძალაში დატოვა პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება. ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს განჩინებაზე BOT-მა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში საკასაციო საჩივარი შეიტანა. უზენაესი სასამართლო განიხილავს საჩივრის დასაშვებობას. გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული. ფილიალს მიაჩნია, რომ ორივე სარჩელი დასაბუთებულია და წარმატებული იქნება, რამდენადაც საჩივრები დასაბუთებული და შესაბამისი მტკიცებულებებით იქნება დადასტურებული. იმავდროულად, ფილიალი აგრძელებს BOT-ის მომსახურებით სარგებლობას და იხდის BOT-ის მომსახურების იმ ტარიფებს, როგორც ამას BOT ითხოვს მიმდინარე მომსახურებისთვის. ფილიალი ამ ტარიფებს მიზანშეწონილად არ თვლის და ელის, რომ სასამართლო პროცესის დასრულების შემდეგ ეს თანხები დაკორექტირდება. ამ მიზეზების გამო, ფილიალს და BOT-ს უთანხმოება აქვთ მათ შორის გადასახდელი თანხების ანგარიშების ნაშთებთან დაკავშირებით.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ფილიალს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება მეტად სხვადასხვა რისკებით, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები. ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2016-2021 განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი. 2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში. ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ მიიჩნევს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარებისთვის უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ოპერაციებზე.

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და გამოსაშვებად ნება დართო 2024 წლის 19 სექტემბერს.