

შპს „მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის..	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	14
4. ძირითადი საშუალებები	15
5. არამატერიალური აქტივები	15
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
8. მარაგები.....	17
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
10. ამონაგები.....	18
11. მიწოდების დანახარჯები	18
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	18
13. სხვა შემოსულობა (ზარალი).....	19
14. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....	19
15. პირობითი ვალდებულება.....	22
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	22

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	719,503	718,428	276,192
არამატერიალური აქტივები	5	1,339	1,000	0
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე სანარმოში		0	0	0
		720,842	719,428	276,192
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	79,404	132,442	197,702
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	587,822	193,244	262,341
მარაგები	8	38,421	78,953	22,593
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		705,648	404,639	482,636
მთლიანი აქტივები		1,426,490	1,124,066	758,828
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		841,271	756,423	714,110
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		841,271	756,423	714,110
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		516,787	299,000	0
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		516,787	299,000	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	68,432	68,642	44,719
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		68,432	68,642	44,719
მთლიანი ვალდებულებები		585,219	367,642	44,719
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,426,490	1,124,066	758,829

დირექტორი:
მთავარი ბუღალტერი :

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
 პასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
კრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	719,503	718,428	276,192
არამატერიალური აქტივები	5	1,339	1,000	0
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე სანარმოში		0	0	0
		720,842	719,428	276,192
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	79,404	132,442	197,702
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	587,822	193,244	262,341
მარაგები	8	38,421	78,953	22,593
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		705,648	404,639	482,636
ბოლიანი აქტივები		1,426,490	1,124,066	758,828
ბოლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		841,271	756,423	714,110
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		841,271	756,423	714,110
ვალდებულებები				
კრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		516,787	299,000	0
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		516,787	299,000	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9.	68,432	68,642	44,719
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		68,432	68,642	44,719
ბოლიანი ვალდებულებები		585,219	367,642	44,719
ბოლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,426,490	1,124,066	758,829

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა
 2023 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	3,433,542	2,715,500
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		3,433,542	2,715,500
სხვა შემოსავლები		23,559	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(538,240)	(521,842)
მიწოდების დანახარჯები	11	(2,747,338)	(2,062,866)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(26,060)	(62,365)
სხვა ხარჯები		(7,313)	(26,114)
საოპერაციო მოგება		138,150	42,314
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(53,302)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(53,302)	-
მოგება დაბეგვრამდე		84,848	42,314
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		84,848	42,314
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		84,848	42,314

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულ
2023 წლის 31 დეკემბერს

	გენიშენა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	3,433,542	2,715,500
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		3,433,542	2,715,500
სხვა შემოსავლები		23,559	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(538,240)	(521,842)
მიწოდების დანახარჯები	11	(2,747,338)	(2,062,866)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(26,060)	(62,365)
სხვა ხარჯები		(7,313)	(26,114)
საოპერაციო მოგება		138,150	42,314
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(53,302)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(53,302)	-
მოგება დაბეგვრამდე		84,848	42,314
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		84,848	42,314
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებით გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		84,848	42,314

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	0	714,110	714,110
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	42,314	42,314
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	42,314	42,314
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	756,423.48	756,423
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	84,848	84,848
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	84,848	84,848
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	841,271	841,271

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
 2023 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი		0	714,110	714,110
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	42,314	42,314
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	42,314	42,314
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	756,423.48	756,423
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	84,848	84,848
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	84,848	84,848
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	841,271	841,271

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		84,848	42,314
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		35,417	43,455
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა	4	1,446	79,706
- საფაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		6,730	26,114
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	(26,060)	(62,365)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		53,302	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(358,977)	47,420
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(394,579)	69,097
- მარაგები	8	40,532	(56,360)
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(211)	23,924
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(4,720)	10,759
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(238,712)	133,188
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		(53,302)	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი		4,720	(10,759)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(287,295)	122,429
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(9,590)	(549,055)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,590)	(549,055)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სანესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		588,199	299,000
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(370,412)	-
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		217,787	299,000
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(79,098)	(127,626)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		132,441	197,702
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		26,060	62,365
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		79,404	132,441

დირექტორი:
მთავარი ზუღალტერი:

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მინდა მოგება		84,848	42,314
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		35,417	43,455
გადასახადები			
- ცვეთა	4	1,446	79,706
- საფაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასულიდან		6,730	26,114
(შემოსულობა)/ზარალი საფულეტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	(26,060)	(62,365)
მინდა ფინანსური ხარჯი		53,302	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(358,977)	47,420
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(394,579)	69,097
- მარაგები	8	40,532	(56,360)
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(211)	23,924
- სხვა გადასახადო ვალდებულებები		(4,720)	10,759
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
პერეაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(238,712)	133,188
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		(53,302)	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი		4,720	(10,759)
მინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(287,295)	122,429
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(9,590)	(549,055)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
მინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,590)	(549,055)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სანქსიო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		588,199	299,000
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(370,412)	-
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
მინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		217,787	299,000
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(79,098)	(127,626)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		132,441	197,702
აცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		26,060	62,365
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		79,404	132,441

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 17 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 415091796

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საექსპედიტორო მომსახურება და საერთაშორისო გადაზიდვების ორგანიზება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დამფუძნებლები არის ერთი ფიზიკური პირი: საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია. კომპანიის მმართველობის ორგანო პარტნიორთა კრება.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.

2023 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდეც. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა

2020-2021 წლებში კოვიდ-19-ის პანდემიის სწრაფი გავრცელების გამო, ბევრი ქვეყნის მთავრობამ, მათ შორის საქართველოს მთავრობამაც, შემოიღო ზომები პანდემიასთან საბრძოლველად. ეს ზომები მოიცავს მოგზაურობაზე შეზღუდვებს, კარანტინს, ბიზნესების დახურვას და გარკვეული ადგილების მასშტაბურ ჩაკეტვას. ამ ზომებმა გავლენა მოახდინა გლობალურ მიწოდების ჯაჭვზე, საქონელსა და მომსახურებაზე მოთხოვნასა და ბიზნესსაქმიანობის მასშტაბზე. როგორც მოსალოდნელია, თავად

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

პანდემია და მასთან დაკავშირებით მიღებული საზოგადოებრივი ჯანდაცვისა და სოციალური ზომები გავლენას მოახდენენ სხვადასხვა სფეროში მოქმედი საწარმოების საქმიანობაზე.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა პანდემიის გადალახვის დადებითი დინამიკა. ეს ტენდენცია გაამყარა მსოფლიო ეკონომიკის გამოცოცხლებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ.

კომპანია აგრძელებს თავის საქმიანობაზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე პანდემიისა და ცვალებადი ეკონომიკური პირობების გავლენის შეფასებას.

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია, ქართულ ლარში.

მსს ფასს—ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ფინანსური ინსტრუმენტები ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

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

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყოფს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

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

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივითაა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	10-17 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა ადაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ავანსების გადახდა ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომლებიც წარდგენილია “ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) “სხვა ხარჯების“ და “ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება დასბეგრ მომსახურებას გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ-ს ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის უშალოდ დაკავშირებული გაწეულ მომსახურებასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

• **ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სადრიცხო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

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

• **ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში** - საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება
ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მინა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	13,734	-	433,246	-	586,000	-	1,032,979
შესყიდვა	-	-	2,612	-	15,299	-	-	-	17,911
გასვლა	-	-	-	-	16,835	-	-	-	16,835
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	16,345	-	431,710	-	586,000	-	1,034,055
დაგროვილი ცვეთა									
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	1,920	-	312,632	-	-	-	314,552
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	1,446	-	-	-	1,446
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		1,446				1,446
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	1,920	-	312,632	-	-	-	314,552
საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის ბოლოს	-	-	11,814	-	120,614	-	586,000	-	718,428
2023 წლის ბოლოს	-	-	14,426	-	119,078	-	586,000	-	719,503

5. არამატერიალური აქტივები

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2022 წლის ბოლოს	1,017			1,017
შემოსავლა	339			339
გასვლა	-			-
2023 წლის ბოლოს	1,356	-	-	1,356

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2022 წლის ბოლოს	17			17
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	-			-
გასულის დაგროვილი ამორტიზა	-			-
2023 წლის ბოლოს	17	-	-	17

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2022 წლის ბოლოს	1,000	-	-	1,000
2023 წლის ბოლოს	1,339	-	-	1,339

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში ლარებში	128	539
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარებში	4,513	2,355
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	74,763	129,547
	79,404	132,442

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	567,609	154,470
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
გადახდილი ავანსები	2,899	5,233
სავადასახადო აქტივები	6,039	10,759
სხვა მოთხოვნები	11,274	22,781
	587,822	193,244

8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული და მასალები	28,716	78,953
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საწვავი	9,706	-
	38,421	78,953

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	36,104	68,541
გადასახელი ხელფასები	-	-
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	32,046	(0)
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სხვა ვალდებულებები	282	101
	68,432	68,642

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

10. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,433,542	2,715,500
	3,433,542	2,715,500

11. მიწოდების დანახარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
სარეკლამო ხარჯები	-	-
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	2,610,462	1,824,536
საწვავი	136,876	238,330
	2,747,338	2,062,866

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	223,976	180,275
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,446	79,706
საგადასახადო ხარჯი	1,807	2,685
საკონსულტაციო ხარჯი	11,337	-
რემონტის ხარჯი	103,054	52,792
ბანკის მომსახურება	21,074	8,820
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	61,178	57,046
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	72,025	102,641
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	22,443	10,109
კომუნიკაციის ხარჯები	-	6,257
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაზღვევის ხარჯი	18,213	20,625
საკანცელარიო ხარჯი	1,688	885
	538,240	521,842

13. სხვა შემოსულობა (ზარალი)

	31.12.2023	31.12.2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(26,060)	(62,365)
სულ	(26,060)	(62,365)

14. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.
- _ გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- _ შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- _ შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას “ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება” მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: “ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე”, “ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე”, “ინდივიდუალურად გაუფასურებული” და “კოლექტიურად გაუფასურებული”.

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდურობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე , ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან- სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	4,641	74763		79,404
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	500,777	87045		587,822
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები		505,418	161,809	-	667,226
ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები			516787		516,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	28,706		7679	36,395
სულ ფინანსური ვალდებულებები		28,706	516,787	7,679	553,182
ღია სავალუტო პოზიცია		476,711	(354,979)	(7,679)	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგება აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

შპს მარპრო ლოჯისტიკს ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023 წელი	
	ზეგავლენა	საკუთარ
	მოგება/ზარალზე	კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(70996)	
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	70996	
ევროს გამყარება 20%-ით	-1536	
ევროს დასუსტება 20%-ით	1536	

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

15. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.