

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ეისითი

ხელმძღვანელობისა და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა. ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	177,117	177,803
საინვესტიციო ქონება	6	511,407	-
არამატერიალური აქტივები	7	116,190	132,150
აქტივის გამოყენების უფლება	8	539,987	-
მონაწილეობა შვილობილ საწარმოებში	9	-	-
მონაწილეობა ასოცირებულ საწარმოებში	10	10,310	124,090
გაცემული სესხები	11	290,385	322,546
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,645,396	756,589
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	644,800	348,927
გაცემული სესხები	11	89,429	66,209
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		2,950	
სხვა მიმდინარე აქტივები		26,837	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	118,637	835,072
სულ მიმდინარე აქტივები		882,653	1,250,208
სულ აქტივები		2,528,049	2,006,797
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	12,000	12,000
გაუნაწილებელი მოგება		814,287	1,169,922
სულ კაპიტალი		826,287	1,181,922
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	438,404	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		438,404	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	257,691	144,220
საიჯარო ვალდებულებები	15	256,103	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	534,107	398,593
მიღებული ავანსები		46,673	157,981
საგადასახადო ვალდებულებები		168,784	110,135
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,263,358	810,929
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,528,049	1,992,851

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 9 სექტემბერს.

თინათინ რუხაძე
დირექტორი



2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ნინო კემულარია
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

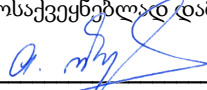
9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

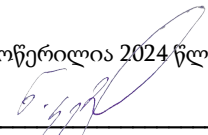
	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	18	7,388,699	5,262,246
მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	19	(4,870,434)	(4,046,865)
მთლიანი მოგება		2,518,265	1,215,381
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,730,651)	(2,064,776)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(197,857)	
მიღებული დივიდენდები			14,609
საპროცენტო შემოსავალი			-145,304
საპროცენტო ხარჯები		(99,752)	
იჯარის ხარჯი		(219,876)	
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	21	(589,409)	
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	22	(50,301)	
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადამდე		(369,581)	1,341,808
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლიური (ზარალი)/მოგება		(369,581)	1,341,808
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(369,581)	1,341,808

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 9 სექტემბერს.


თინათინ ტუშელაშვილი
დირექტორი

2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი




ნინო კველაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ეისიტი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	27,500	727,128	754,628
კაპიტალის შემცირება	(17,500)	-	(17,500)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,319,559	1,319,559
გადახდილი დივიდენდი	-	(904,912)	(904,400)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	12,000	1,142,287	1,152,287
სულ წლის სრული ზარალი	-	(353,484)	(353,484)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	12,000	788,803	798,803

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 9 სექტემბერს.

თინათინ რუხაძე
დირექტორი



2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ნინო კემულარია
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ეისიტი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		32,225	-1,228,820
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-626,864	3,227,321
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-78,397	2,461,387
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(673,036)	-462,886
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	835,072	1,463,508
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(43,399)	(165,550)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	118,637	835,072

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 9 სექტემბერს.

თინათინ რუხაძე
დირექტორი

2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



ნინო კეზულარია
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 9 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ეისითი და მისი საქმიანობა

შპს ეისითი, საიდენტიფიკაციო კოდი 204441684 („კომპანია“) დაფუძნებულია რეზიდენტი ფიზიკური პირების მიერ 2012 წლის 27 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვლევითი და საკონსულტაციო სერვისების მიწოდება. კომპანია ემსახურება როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო კლიენტებს და როგორც ფიზიკურ პირებს, ასევე კერძო კომპანიებს, სამთავრობო და არასამთავრობო ორგანიზაციებს.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები: თინათინ რუხაძე 51%-იანი წილით, რუსუდან თელია 24%-იანი წილით, ნატალია კვიწინაშვილი 10%-იანი წილით, თეა ხოფერია 10%-იანი წილით და სოფო ჩაჩანიძე 5%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის მისამართია ვაკე საბურთალოს რაიონი, ჯონ (მალხაზ) შალიკაშვილის ქუჩა #8, თბილისი, საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებამომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 288 და 74 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 218 და 79 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებამომზადებულია ბასს 27 „კონსოლიდირებული და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა“ და ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, შეაფასოს კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური შედეგები და, შესაბამისად არ მოიცავს კომპანიის შვილობილი და მეკავშირე საწარმოების კონსოლიდაციას.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ასევე უნდა გაეცნონ კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომ შეექმნათ ზუსტი წარმოდგენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც სისტემატური სახით ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებამომზადდა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენენ ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდებიან პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენენ რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციების ფასებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან 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.

კომპანიის ბიზნესმოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის გამოყენების პირველი დღის, 2018 წლის 1 იანვრის, მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები გამიზნულია სერვისის მიწოდებით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისათვის. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად, კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნესმოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) - კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულებით არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	50
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	2-10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-15

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან (გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები) იმ შემთხვევაში, თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში მყოფი ქონება, საიდანაც კომპანია იღებს საიჯარო შემოსავალს ან რომლის საშუალებითაც ზრდის კაპიტალს ან ორივე და რომელიც არ არის კომპანიის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისათვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით), როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზედართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

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 (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება

ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თავას არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის აღბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის აღბათობებს.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

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 კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოადგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებაში. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

**კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)**

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. სერვისის გაწევით მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია¹;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით³;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები⁴;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს²;

¹ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ეისიტი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	184,455	1,123,533	819,905	373,475	-	2,501,368
დამატება	-	-	5,383	-	-	5,383
რეალიზაცია	(184,455)	(1,123,533)	-	(32,315)	-	(1,340,303)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	-	825,288	341,160	-	1,166,448
დამატება	-	-	46,382	20,035	2,412	68,829
რეალიზაცია	-	-	-	(3,610)	-	(3,610)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	-	871,670	357,585	2,412	1,231,667
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	101,832	644,904	284,570	-	1,031,306
წლის დარიცხვა	-	19,632	60,874	28,109	-	108,615
გაყიდულის ცვეთა	-	(121,464)	-	(28,092)	-	(149,556)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	705,778	284,587	-	990,365
წლის დარიცხვა	-	-	53,830	17,637	402	71,869
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	(3,610)	-	(3,610)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	-	759,608	298,614	402	1,058,624
წმინდა საბალანსო ღირებულებები						
31 დეკემბერი 2022	-	-	119,510	56,573	-	176,083
31 დეკემბერი 2023	-	-	112,062	58,971	2,010	173,043

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ისეთ სრულად გაცვეთილ აქტივებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება შეადგენს 702,164 ლარს და 673,941 ლარს, შესაბამისად.

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	მიწის ნაკვეთები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	-
დამატება	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	-
დამატება	511,407	511,407
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	511,407	511,407
წმინდა საბალანსო ღირებულებები		
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	511,407	511,407

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება მოიცავს 17,000 კვ.მეტრი ფართობის მიწის ნაკვეთს დუშეთის რაიონ სოფელ მლაშეში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება იყო 511,407 ლარს.

7. არამატერიალური აქტივები

	საინფორმაციო			სულ
	ბაზა	ვებ-გვერდი	სხვა	
ღირებულება 1 იანვარი 2022	250,349	72,338	20,089	342,776
შესყიდვა	16,294	-	917	17,211
გასვლა	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	266,643	72,338	21,006	359,987
შესყიდვა	3,074	-	-	3,074
გასვლა	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	269,717	72,338	21,006	363,061
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022				
წლის დარიცხვა	27,808	6,185	1,372	35,365
გასულის ცვეთა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	193,698	29,078	8,578	231,354
წლის დარიცხვა	11,446	6,185	1,402	19,033
გასულის ცვეთა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	205,144	35,263	9,980	250,387
ნარჩენი ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	72,945	43,260	12,428	128,633
31 დეკემბერი 2023	64,573	37,075	11,026	112,674

შპს ეისიტი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	-	-
დამატება	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-
დამატება	647,889	647,889
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	647,889	647,889
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	-
წლის დარიცხვა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-
წლის დარიცხვა	107,982	107,982
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	107,982	107,982
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	-	-
31 დეკემბერი 2023	539,907	539,907

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს ოფისისთვის იჯარით აღებულ შენობას.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 4 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	107,982	-
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	40,073	-
სულ	148,055	-

9. მონაწილეობა შვილობილ საწარმოებში

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
		საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია
შპს გლობალ ქოლ-ცენტრი	კვლევები	40,000	100%	40,000	100%
შპს ეისიტი აზერბაიჯანი	კვლევები	38,348	100%	38,348	100%
შპს ფ2ფ	კვლევები	11,545	100%	11,545	100%
შპს ეისიტი აითი	კვლევები	-	100%	-	100%
შპს რემინდერი	კვლევები	-	90%	-	90%
შპს გროუინ	კვლევები	-	68%	-	68%
სულ ინვესტიციები		89,893		89,893	
სულ გაუფასურების რეზერვი		(89,893)		(89,893)	
სულ ინვესტიციები გაუფასურების შემდეგ		-		-	

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი პირველ იანვარს	89,893	89,893
ინვესტიციების გაუფასურების რეზერვი	-	-
ინვესტიციების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	89,893	89,893

10. მონაწილეობა ასოცირებულ საწარმოში

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოში მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
		საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია
შპს ეისითი ყაზახეთი	კვლევები	7,152	48.8%	7,152	48.8%
სს დიფლექსი	კვლევები	163,800	45%	124,090	45%
შპს დეველორი	ტრენინგები	10,310	40.5%	-	-
შპს ვან ფოინთ	HR კონსულტაცია	-	40%	-	40%
სულ მონაწილეობა					
ასოცირებულ საწარმოში		181,262		131,242	
სულ გაუფასურების რეზერვი		(170,952)		(7,152)	
სულ მონაწილეობა					
ასოცირებულ საწარმოში					
გაუფასურების შემდეგ		10,310		124,090	

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი პირველ იანვარს	7,152	7,152
ინვესტიციების გაუფასურების რეზერვი	163,800	-
ინვესტიციების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	170,952	7,152

11. გაცემული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

		საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ეისითი აზერბაიჯანი	დოლარი	11%	20/08/2020	756,587	756,587
შპს ეისითი ყაზახეთი	დოლარი	7%	30/04/2025	290,385	285,534
შპს ეისითი აზერბაიჯანი	დოლარი	11%	20/08/2020	70,552	70,553
შპს ეისითი ყაზახეთი	დოლარი	6.85%	30/09/2021	34,735	34,734
სულ სესხები				1,152,259	1,147,408
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი				(861,874)	(861,874)
სულ სესხები, წმინდა				290,385	285,534

შპს ეისიოთი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	-	1,147,408
ერთიდან ხუთ წლამდე	1,152,259	-
სულ გაცემული სესხები	1,152,259	1,147,408
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(861,874)	(861,874)
სულ გაცემული სესხები, წმინდა	290,385	285,534

გაცემული სესხების გაუფასურების დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი პირველ იანვარს	861,874	828,040
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	34,734
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	-	(900)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	861,874	861,874

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია გაცემული სესხების ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	მოსალოდნელი დანაკარგის ცვლილება	31 დეკემბერი 2023
გაცემული სესხები	285,534	(5,001)	11,303	(1,451)	-	290,385

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	მოსალოდნელი დანაკარგის ცვლილება	31 დეკემბერი 2022
გაცემული სესხები	404,916	(900)	(40,359)	(44,289)	(33,834)	285,534

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	688,079	344,947
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	39,294
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	688,079	384,241
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(55,798)	(38,291)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	632,281	345,950

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი პირველ იანვარს	38,291	62,248
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	31,824	29,351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	(14,317)	(53,278)
რეზერვის შემცირება ჩამოწერის გამო	-	(30)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	55,798	38,291

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2023					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	459,337	191,071	15,767	21,904	688,079
მსდ არსებობის მანძილზე	(9,187)	(19,107)	(5,600)	(21,904)	(55,798)

	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	304,970	28,801	42,192	8,278	384,241
მსდ არსებობის მანძილზე	(6,070)	(2,880)	(21,063)	(8,278)	(38,291)

	31 დეკემბერი 2023 მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	666,175	-	666,175
1-30 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	21,904	21,904
სულ	666,175	21,904	688,079

	31 დეკემბერი 2022 მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	375,963	-	375,963
1-30 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	8,278	8,278
სულ	375,963	8,278	384,241

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	441	672
ფული ბანკში	71,390	776,669
საბანკო გარანტიის უზრუნველყოფა	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	71,831	777,341

14. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 10,000 ლარს.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები: თინათინ რუხაძე 51%-იანი წილით, რუსუდან თელია 24%-იანი წილით, ნატალია კვიწინაშვილი 10%-იანი წილით, თეა ხოფერია 10%-იანი წილით და სოფო ჩაჩანიძე 5%-იანი წილით.

15. საიჯარო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულებები	598,911	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	598,911	-

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ერთ წლამდე	160,507	-
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	160,507	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	438,404	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	598,911	-

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	2023	2022
1 იანვარი	-	-
იჯარის ვალდებულების აღიარება	647,889	-
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	40,073	-
საკუროსო ეფექტი	48,090	-
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(40,746)	-
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(96,395)	-
31 დეკემბერი	598,911	-

16. მიღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
პროკრედიტ ბანკი	ევრო	5.5%	07/03/2024	157,691	144,220
პროკრედიტ ბანკი	ლერი	14.30%	08/08/2024	100,000	-
სულ სესხები				257,691	144,220

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	257,691	144,220
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სესხები	257,691	144,220

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	სესხის დაფარვა ფულადი სახსრებით ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	144,220	399,656	(291,218)	-	5,033	257,691

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	სესხის დაფარვა ფულადი სახსრებით ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	2,177,804	144,220	(1,787,125)	(4,912)	(385,767)	144,220

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	266,350	144,034
გადასახდელი ხელფასები	210,667	158,925
გადასახდელი დივიდენდები	-	85,918
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	477,017	388,877

18. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი შედგება კვლევითი და საკონსულტაციო სერვისების მიწოდებით მიღებული შემოსავლებისაგან.

19. მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება

მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	3,267,470	2,948,996
სერვისის მიწოდების დროს გახარჯული მასალები	1,367,930	790,021
მარკეტინგის ხარჯი	76,323	74,540
დაზღვევის ხარჯი	21,957	-
მივლინების ხარჯი	12,497	1,016
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,220	1,812
სხვა	58,066	7,362
სულ მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება	4,805,463	3,823,747

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	1,480,651	1,299,173
ცვეთა და ამორტიზაცია	197,664	142,168
კომუნიკაციის ხარჯები	98,890	117,862
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	57,487	76,514
საოფისე ხარჯები	52,110	4,158
ბანკის საკომისიო	33,359	41,869
კომუნალური	31,059	40,980
წარმომადგენლობითი ხარჯები	7,526	33,181
საგადასახადო ხარჯები	4,089	9,050
სხვა	77,630	14,840
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,040,465	1,779,795

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

21. (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	152,474	893,578
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(245,736)	(649,808)
სულ (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	(93,262)	243,770

22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(1,466)	(2,189,152)
ინვესტიციის გაუფასურების ხარჯი	163,800	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	17,507	(23,927)
ასოცირებული კომპანიაში წილის რეალიზაცია	-	(50,000)
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	33,834
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,990	16,844
სულ არასაოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა	181,831	(2,212,401)

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს

უკავშირდება. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	632,281	345,950
გაცემული სესხები	290,385	285,534
ფული და ფულის ეკვივალენტი	71,831	777,341
სულ საკრედიტო რისკი	994,497	1,408,825

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს, სავარაუდოდ, არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,362	1,390	559,600	-
გაცემული სესხები	290,385	-	285,534	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	169,344	122,203	51,277	44,321
სულ ფინანსური აქტივები	465,091	123,593	896,411	44,321
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	157,691	-	144,220
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	223,138	-	99,158	26,911
საიჯარო ვალდებულებები	598,911	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	822,049	157,691	99,158	171,131
სულ წმინდა პოზიცია	(356,958)	(34,098)	797,253	(126,810)

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების შემთხვევაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(71,392)	71,392	(6,820)	6,820

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	159,451	(159,451)	(25,362)	25,362

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ მიღებული სესხები (შენიშვნა 16)	257,691	144,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)	(71,831)	(777,341)
წმინდა სესხები	185,860	-
 სულ კაპიტალი	 798,803	 1,152,287
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	23%	-

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ნაშთის არსებობას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს, დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	71,831	-	-	71,831
გაცემული სესხები	-	-	306,492	306,492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	632,281	-	-	632,281
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	704,112	-	306,492	1,010,604
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	477,017	-	-	477,017
მიღებული სესხები	160,036	108,658	-	268,694
საგადასახადო ვალდებულებები	251,156	-	-	251,156
საიჯარო ვალდებულებები	104,886	104,887	489,471	699,244
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	993,095	213,545	489,471	1,696,111
ლიკვიდობის დეფიციტი	(288,983)	(213,545)	(182,979)	(685,507)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(288,983)	(502,528)	(685,507)	

შპს ეისითი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	777,341	-	-	777,341
გაცემული სესხები	291,780	-	-	291,780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	345,950	-	-	345,950
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,415,071	-	-	1,415,071
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	388,877	-	-	388,877
მიღებული სესხები	-	151,587	-	151,587
საგადასახადო ვალდებულებები	102,411	-	-	102,411
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	491,288	151,587	-	642,875
ლიკვიდობის დეფიციტი	923,783	(151,587)	-	772,196
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	923,783	772,196	772,196	