

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	17
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. საინვესტიციო ქონება.....	18
7. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.....	19
8. გაცემული სესხები	19
9. მარაგები.....	20
10. საგადასახადო აქტივები	20
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
13. საწესდებო კაპიტალი	23
14. მიღებული სესხები	23
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	24
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
17. ამონაგები.....	25
18. მარაგების ხარჯი.....	25
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	25
20. ფინანსური შემოსავალი.....	26
21. ფინანსური ხარჯი.....	26
22. პირობითი ვალდებულებები	26
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეზირის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-7 და მე-8 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია და გაცემული სესხი ღირებულებით 320,440 ლარის (2022 წელი: 287,277 ლარი) და 2,261,437 ლარის (2022 წელი: 1,013,141 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, მოცემულ მუხლებზე ფიქსირდება გაუფასურების ნიშნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციისა და გაცემული სესხის გაუფასურებაზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან და გაცემული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შპს „ჯეონატურალსთან“ ერთად წარმოადგენს თანამსესხებელს ბანკის სასარგებლოდ 2,276 ათასი ლარის (2022: 2,565 ათასი ლარის) საბალანსო ღირებულების სესხებზე. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ჯეონატურალსი“ ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში ბანკის სესხის დაფარვას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თანამსესხებლის ხელშეკრულებით განსაზღვრული თავდებობის პირობითი ვალდებულებები და ანარიცხის მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას აქვს ამონაგები საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან, რომელიც მოიცავს ინსტალაცია-მონტაჟის სამუშაოებს. ასეთი მომსახურების ნაწილზე მომსახურების გაწევის დრო გადადის ერთი საანგარიშო პერიოდიდან მეორეში. აღნიშნული მომსახურების გასაწევად კომპანია იყენებს თანამშრომლების შრომას და სხვა ზედნადებ ხარჯებს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიას არ ჰქონდა დაუსრულებელ მომსახურებაზე გაწეული თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების და სხვა ზედნადები ხარჯები დაკაპიტალიზებული დაუმთავრებელ წარმოებაზე და ისინი აღიარა პერიოდის ხარჯებად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვემოწმებინა ასეთი ხელფასის და სხვა ზედნადები ხარჯების ოდენობა იმ მომსახურებაზე, რომელიც არის წლიდან წელში გარდამავალი. შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხელფასის ხარჯზე, სხვა ხარჯებზე და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ყურადღებას გამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 24-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ კომპანიის ერთ-ერთ ხელშეკრულებას დაცვითი მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებით გაუვიდა ვადა და აღარ გაგრძელებულა. ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულს გავლენა არ ექნება კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ყურადღებას, აგრეთვე, გამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია არაფინანსური შეზღუდვები, რომელიც ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი, 2024 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეზირის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-7 და მე-8 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია და გაცემული სესხი ღირებულებით 320,440 ლარის (2022 წელი: 287,277 ლარი) და 2,261,437 ლარის (2022 წელი: 1,013,141 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, მოცემულ მუხლებზე ფიქსირდება გაუფასურების ნიშნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციისა და გაცემული სესხის გაუფასურებაზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა, რაიმე სახის კორექტირება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან და გაცემული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შპს „ჯეონატურალსთან“ ერთად წარმოადგენს თანამსესხებელს ბანკის სასარგებლოდ 2,276 ათასი ლარის (2022: 2,565 ათასი ლარის) საბალანსო ღირებულების სესხებზე. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ჯეონატურალსი“ ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში ბანკის სესხის დაფარვას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თანამსესხებლის ხელშეკრულებით განსაზღვრული თავდებობის პირობითი ვალდებულებები და ანარიცხის მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას აქვს ამონაგები საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან, რომელიც მოიცავს ინსტალაცია-მონტაჟის სამუშაოებს. ასეთი მომსახურების ნაწილზე მომსახურების გაწევის დრო გადადის ერთი საანგარიშო პერიოდიდან მეორეში. აღნიშნული მომსახურების გასაწევად კომპანია იყენებს თანამშრომლების შრომას და სხვა ზედნადები ხარჯებს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიას არ ჰქონდა დაუსრულებელ მომსახურებაზე გაწეული თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების და სხვა ზედნადები ხარჯები დაკაპიტალიზებული დაუმთავრებელ წარმოებაზე და ისინი აღიარა პერიოდის ხარჯებად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვემოწმებინა ასეთი ხელფასის და სხვა ზედნადები ხარჯების ოდენობა იმ მომსახურებაზე, რომელიც არის წლიდან წელში გარდამავალი. შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხელფასის ხარჯზე, სხვა ხარჯებზე და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 24-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ კომპანიის ერთ-ერთ ხელშეკრულებას დაცვითი მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებით გაუვიდა ვადა და აღარ გაგრძელბულა. ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულს გავლენა არ ექნება კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ყურადღებას, აგრეთვე, ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია არაფინანსური შეზღუდვები, რომელიც ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი, 2024 წელი

შპს „გეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,566,677	417,097
საინვესტიციო ქონება	6	-	294,988
არამატერიალური აქტივები		12,500	12,500
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	7	320,440	287,277
გაცემული სესხები	8	2,261,437	-
		4,161,054	1,011,862
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	4,680,843	3,138,337
გაცემული სესხები	8	-	1,013,141
საგადასახადო აქტივები	10	754,021	820,598
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,662,357	1,073,815
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	280,188	253,183
		8,377,409	6,299,074
სულ აქტივები		12,538,463	7,310,936
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,410	1,410
გაუნაწილებელი მოგება		1,554,241	1,614,613
სულ კაპიტალი		1,555,651	1,616,023
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	863,803	1,311,172
სახელშეკრულო ვალდებულებები	15	9,491,463	3,773,579
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	627,546	610,162
		10,982,812	5,694,913
სულ ვალდებულებები		10,982,812	5,694,913
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,538,463	7,310,936

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი

პაატა აროშიძე

გიორგი პარკაია

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,566,677	417,097
საინვესტიციო ქონება	6	-	294,988
არამატერიალური აქტივები		12,500	12,500
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	7	320,440	287,277
გაცემული სესხები	8	2,261,437	-
		4,161,054	1,011,862
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	4,680,843	3,138,337
გაცემული სესხები	8	-	1,013,141
საგადასახადო აქტივები	10	754,021	820,598
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,662,357	1,073,815
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	280,188	253,183
		8,377,409	6,299,074
სულ აქტივები		12,538,463	7,310,936
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,410	1,410
გაუნაწილებელი მოგება		1,554,241	1,614,613
სულ კაპიტალი		1,555,651	1,616,023
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	863,803	1,311,172
სახელშეკრულო ვალდებულებები	15	9,491,463	3,773,579
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	627,546	610,162
		10,982,812	5,694,913
სულ ვალდებულებები		10,982,812	5,694,913
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,538,463	7,310,936

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	პაატა აროშიძე
ფინანსური დეპარტამენტის	_____	გიორგი პარკაია
ხელმძღვანელი	_____	

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	17	16,414,130	14,497,576
მარაგების ხარჯი	18	(5,698,201)	(4,728,933)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(8,949,442)	(8,775,980)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(100,275)	(115,166)
ფინანსური აქტივებისა და ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	11	39,194	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1,664,626)	(1,303,343)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		40,780	(425,846)
სხვა შემოსავალი, წმინდა	6	1,797,598	-
მოგება(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		(104,756)	208,128
ფინანსური შემოსავალი	20	285,059	111,576
ფინანსური ხარჯი	21	(199,966)	(119,878)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,818,715	(226,020)
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)	13	(276,170)	517,869
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,542,545	291,849

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1,410	1,757,441	1,758,851
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	291,849	291,849
საგადასახადო სარგებელი დივიდენდის საშემოსავლოსთან დაკავშირებით	-	138,092	138,092
დივიდენდის გამოცხადება	-	(572,769)	(572,769)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1,410	1,614,613	1,616,023
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,542,545	1,542,545
დივიდენდის გამოცხადება	-	(1,602,917)	(1,602,917)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,410	1,554,241	1,555,651

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:	1,818,715	(226,020)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	100,275	115,166
ფინანსური შემოსავალი	(285,059)	(111,576)
ფინანსური ხარჯი	199,966	119,878
ფინანსური აქტივებისა და ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(39,194)	30,823
საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(1,797,598)	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	111,038	18,283
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოშობილი წმინდა (მოგება) ზარალი	104,756	(208,128)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:	212,899	(261,574)
მარაგები	(1,653,544)	(975,776)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,137,236)	56,342
საგადასახადო აქტივები	66,577	(272,126)
<i>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,449	279,872
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5,717,884	2,243,204
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტამდე	3,242,029	1,069,942
მიღებულ სესხებზე, საბანკო გარანტიებზე და აკრედიტივზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(199,966)	(119,878)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(276,170)	-
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	6,310	1,259
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	2,772,203	951,323
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,249,855)	(43,060)
საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,329,694	-
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	(649,766)	-
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(33,163)	(33,163)
გაცემული სესხები	(1,458,207)	(1,272,050)
გაცემული სესხის დაბრუნება	488,660	963,050
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(572,637)	(385,223)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(1,897,190)	(1,421,126)
სესხის აღება	1,380,085	1,660,016
გადახდილი დივიდენდები	(1,602,917)	(572,769)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,120,022)	(333,879)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	79,544	232,221
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისთვის	253,183	31,451
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(52,539)	(10,489)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	280,188	253,183

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვეზირი“ დაფუძნდა 1996 წელს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204892296. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. ანდრონიკაშვილის ქუჩა # 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე, დაცვის მომსახურება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	წილი კაპიტალში
პაატა აროშიძე	43%
დავით გამცემლიძე	42%
გრიგოლ ცაავა	15%
	100%

კომპანიის დირექტორია ბატონი პაატა აროშიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გარდა ბარტერის ოპერაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნიდან, რომელიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი).

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

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. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი</i>	
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ასევე გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია მომსახურებას გასწევს ნაწილობრივ ავანსის გადახდის და დარჩენილი ნაწილის მომსახურების დასრულების შემდგომ გადახდის პირობით. მოთხოვნებს, გაცემული სესხისგან განსხვავებით არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ასევე, გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხება პროცენტი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს მოკლევადიან, მაღალ-ლიკვიდურ აქტივებს. მიმდინარე ანგარიშებზე კომპანია იღებს სარგებელს. დარიცხული სარგებელი წარდგენილია ფინანსურ შემოსავალში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე, აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	-
აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა	2-12
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება

კომპანია 2023 წლამდე ფლობდა გარკვეულ საინვესტიციო ქონებას კაპიტალის ზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება 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. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაზღვრად დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებსა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) და არ გააჩნია კონტროლი. მნიშვნელოვან გავლენას როგორც წესი თან ახლავს მეკავშირე საწარმოს წილის 20-50%-ის ფლობა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებულ ინვესტიციებს კომპანია აღრიცხვას თვითღირებულების მეთოდით. აღნიშნული მეთოდი გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის გაუფასურების ზარალებით შემცირებას (არსებობის შემთხვევაში).

ინვესტიციის მიმართ გაუფასურების ზარალის შეფასება ხდება ინვესტიციის ამოსაღები თანხის საბალანსო ღირებულებასთან შედარების მეშვეობით. გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება და უქმდება იმ შემთხვევაში თუ ადგილი ჰქონდა ხელსაყრელ ცვლილებას ამოსაღები თანხის განსაზღვრის შეფასებებში.

მარაგები

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

მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შეესაბამება კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის (იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის) ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მათი მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე, მარაგების პირდაპირ გაყიდვა მომხმარებლებისთვის და დაცვის მომსახურება.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს, ასევე საინსტალაციო სამუშაოებიდან მიღებულ შემოსავლებს. აღნიშნული შემოსავლები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე ან აქტივთა ჯგუფზე გადაეცემა მომხმარებელს ან მოხდება მომსახურების მიწოდება.

გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ძირითადად ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილის ან სრული თანხის გადახდა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის/მომსახურების შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე (არაუმეტეს). აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში (მაგ. საინსტალაციო/მონტაჟის მომსახურება).

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს დაცვითი მომსახურებიდან, სატელეკომუნიკაციო და საინჟინრო სისტემების შემდგომი მომსახურებიდან (მხარდაჭერა) და საკონსულტაციო მომსახურებიდან. აღნიშნული სახის შემოსავლები აღიარდება დროთა განმავლობაში. ყოველთვიური მომსახურებები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად. ხოლო, შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება გაიწევა.

გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა/მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე არსებული დეპოზიტებიდან და გაცემული სესხებიდან. ფინანსური შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების სპეციფიკას.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

სახელფასო ხარჯი მოიცავს ფიქსირებულ ხელფასებს, ბონუსებსა და არაფულად სარგებელს. ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი მოიცავს მიღებულ სესხებზე, საიჯარო ვალდებულებაზე და აკრედიტისა და საგარანტიო ხელშეკრულებაზე დარიცხულ ფინანსურ ხარჯს. ფინანსური ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

- (ა) კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც არის წარსული ქმედების შედეგი;
- (ბ) მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსის გასვლა ვალდებულების დასაფარად; და
- (გ) შესაძლებელია ვალდებულების საიმედო შეფასება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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. პირობითი აქტივები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პირობა შესრულებულია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოცემულია ყველაზე მნიშვნელოვანი არეები, რომლებიც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს, ესენია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის 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. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციასა და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	645,691	336,055	1,064,289	66,967	2,113,002
შემოსვლა	-	43,060	-	-	-	43,060
გასვლა	-	(1,036)	-	-	-	(1,036)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	687,715	336,055	1,064,289	66,967	2,155,026
შემოსვლა	1,135,893	113,962	-	-	-	1,249,855
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,135,893	801,677	336,055	1,064,289	66,967	3,404,881
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(412,895)	(264,476)	(894,282)	(57,125)	(1,628,778)
ცვეთა	-	(69,815)	(4,828)	(34,736)	(787)	(110,166)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	1,015	-	-	-	1,015
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(481,695)	(269,304)	(929,018)	(57,912)	(1,737,929)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(67,093)	(4,828)	(27,567)	(787)	(100,275)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(548,788)	(274,132)	(956,585)	(58,699)	(1,838,204)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	206,020	66,751	135,271	9,055	417,097
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,135,893	252,889	61,923	107,704	8,268	1,566,677

კომპანიას 2023 წელს შესყიდული მიწა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგირავებული ჰქონდა სს "თიბისი ბანკის" სასარგებლოდ, მიღებული სესხის სანაცვლოდ.

6. საინვესტიციო ქონება

2023 წელს კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთი 649,766 ლარის ღირებულებით, რომელიც იყო კომპანიის ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონების მიწის ნაკვეთის მომიჯნავედ. აღნიშნული მიწის ისტორიული ღირებულება იყო 294,988 ლარი. 2023 წელს შეძენილი მიწის პროპორციები იყო არახელსაყრელი, მაგრამ ამ ორი მიწის გაერთიანებით მიწის ნაკვეთის საბაზრო ღირებულებამ მოიმატა და კომპანიამ აღნიშნული მიწები გაყიდა საბალანსო ღირებულებაზე ბევრად მეტად, 2,742,351 ლარად. აღნიშნული ოპერაციიდან გამომდინარე, კომპანიას წარმოეშვა მოგება 1,797,598 ლარით.

მიღებული თანხის ნაწილით კომპანიამ შეიძინა ახალი ნაკვეთი ორბევში ოფისის აშენების მიზნით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

7. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2019 წლის 22 მაისს კომპანიამ შეიძინა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შპს „ჯეონატურალსი“ 33.33%-იანი წილი, რაშიც გადაიხადა 180,772 ლარი (65,000 აშშ დოლარი). კომპანია მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით.

შპს „ჯეონატურალსი“ მოღვაწეობს საქართველოში. მისი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დაკონსერვებული საკვები პროდუქტების წარმოება, ვაჭრობა და დისტრიბუცია.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	287,277	254,114
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	33,163	33,163
31 დეკემბერი	320,440	287,277

2023 და 2022 წლის პერიოდებში არ მომხდარა მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდის განაწილება.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი აქტივები	3,101,019	2,163,641
გრძელვადიანი აქტივები	830,724	930,805
სულ აქტივები	3,931,743	3,094,446

მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,074,076	841,722
გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,343,422	3,745,720
კაპიტალი	(2,485,755)	(1,492,996)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,931,743	3,094,446

	2023	2022
ამონაგები	1,105,470	1,440,460
ხარჯები	(2,210,425)	(2,128,971)
წლის წმინდა ზარალი	(1,104,955)	(688,511)

8. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023		სულ
				მისაღები პროცენტი	მისაღები ძირი	
შპს ჯეონატურალსი	18.60%	ლარი	1/7/2025	537,890	1,723,547	2,261,437

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022		სულ
				მისაღები პროცენტი	მისაღები ძირი	
შპს ჯეონატურალსი	18.60%	ლარი	1/7/2023*	259,141	754,000	1,013,141

* 2023 წელს მხარეები შეთანხმდნენ სახელშეკრულებო ვადის გახანგრძლივებაზე 2025 წლის 1 ივლისამდე.

2023 წლის განმავლობაში დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 278,749 ლარი (2022: 110,317 ლარი).

დამატებითი ინფორმაციისთვის გაცემულ სესხებზე იხილეთ 23-ე შენიშვნა.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

9. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სამონტაჟო მასალები	1,803,925	946,225
სახანძრო სისტემები	717,148	324,659
საკეტები და უსაფრთხოების სისტემები	680,860	193,170
ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	406,071	593,587
კომპიუტერული მოწყობილობები	338,736	300,500
კამერები და ტელეფონები	243,973	213,493
კვების ბლოკი	205,774	171,193
სამუშაო აღჭურვილობა	83,263	98,040
საწვავი	-	5,136
სხვა*	421,253	401,456
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(220,160)	(109,122)
	4,680,843	3,138,337

*კომპანია იყენებს მარაგების მრავალ სახეობას, აღნიშნულ კლასიფიკაციაში გაერთიანებულია მცირეფასიანი თუმცა რაოდენობრივად ბევრი და სხვადასხვა ტიპის მარაგები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ზემოთ მოცემულ სხვა კლასიფიკაციებს.

მარაგები შეიძლება, ასევე, წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მარაგები დაუსრულებელი პროექტებისთვის (დაუმთავრებელი წარმოება)	2,237,769	1,699,089
სხვა მარაგები	2,663,234	1,548,370
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(220,160)	(109,122)
	4,680,843	3,138,337

10. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია საგადასახადო აქტივს წარადგენს ნეტო ღირებულებით - 754,021 ლარის (აქტივი) და 820,598 ლარის (ვალდებულება) ოდენობით, შესაბამისად.

კომპანიამ 2022 წელს ისარგებლა, მის მიერ განხორციელებულ ცალკეულ პროექტებთან დაკავშირებით, საქართველოს მთავრობის მიერ რატიფიცირებული საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე დადგენილი შეღავათებით, რომელიც ასევე გათვალისწინებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით. შეღავათი ეხებოდა ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის საექსპორტო (BTC) და სამხრეთ-კავკასიური მილსადენების (SCP) პროექტებს.

აღნიშნული პროექტების ფარგლებში, შპს „ვეზირი“ წარმოადგენს „კონტრაქტორს“ და მიღებული აქვს დღგ-ის ნულოვანი განაკვეთით სარგებლობის სერტიფიკატები. შედეგად, კომპანია გაწეულ მომსახურებებსა და მიწოდებულ საქონელს ათავისუფლებდა დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით, თუმცა არ იყენებდა საერთაშორისო ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული მოგების განაწილებასთან დაკავშირებით დადგენილი შეღავათებით. აღნიშნული შეღავათები კანონმდებლობით ადრეც იყო დადგენილი, თუმცა კომპანიისათვის საგადასახადო ორგანოს პრაქტიკული მიდგომა არ იყო ცნობილი. 2022 წელს კი ცნობილი გახდა შემოსავლების სამსახურის მიდგომები, რომლის გათვალისწინებითაც მოხდა შეღავათით სარგებლობა.

10. საგადასახადო აქტივები (გაგრძელება)

აღნიშნულის შედეგად, კომპანიამ დააზუსტა 2021, 2020 და 2019 წლების საშემოსავლო და მოგების გადასახადის დეკლარაციები, რომლებიც უკავშირდებოდა ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანისა და სამხრეთ-კავკასიური მილსადენის პროექტებიდან მიღებული მოგების განაწილებას და მიიღო საგადასახადო შეღავათი 655,961 ლარის (138,092 ლარი დივიდენდების საშემოსავლო შეღავათი, რომლითაც გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა, 517,869 ლარი დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი) ოდენობით.

კომპანიამ აღნიშნული ცვლილება ასახა პერსპექტულად 2022 წლის საქმიანობის შედეგებში.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	888,804	850,907
გაუფასურების ანარიცხი	(41,952)	(136,360)
ფინანსური მოთხოვნები - წმინდა	846,852	714,547
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	163,316	359,268
უზრუნველყოფა სახელშეკრულებო ვალდებულებისთვის*	1,299,750	-
მოთხოვნა ბარტერის ოპერაციიდან **	407,653	-
გაცემული ავანსების ანარიცხი	(55,214)	-
	2,662,357	1,073,815

* აღნიშნული თანხა წარმოადგენს სს "სადაზღვევო კომპანია ალდაგთან" გაფორმებულ საგარანტიო ხელშეკრულების ფარგლებში ერთ-ერთი კონტრაგენტის სახელშეკრულებო ვალდებულების დაზღვევის გარანტიას. გარანტიას ვადა გასდის 2024 წლის 28 თებერვალს.

** კომპანიამ 2023 წელს გაყიდა მიწის ნაკვეთი. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, სახელშეკრულებო თანხის 15% (153,000 დოლარი) მყიდველმა უნდა აანაზღაუროს ნატურით, კერძოდ შპს „ვეზირისთვის“ აშენებულ კომპლექსში ფართის გადაცემით მაქსიმუმ 42 თვის ვადაში. აღნიშნული მოთხოვნა აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

კომპანია წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, მოთხოვნებს არეზერვებს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.3%	3.5%	57.5%	80.5%	100.0%	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან						
მთლიანი ღირებულება	848,237	2,413	7,938	1,000	29,216	888,804
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	7,283	84	4,564	805	29,216	41,952

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.30%	3.5%	100%	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
მთლიანი ღირებულება	700,393	23,071	127,443	850,907
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	8,110	807	127,443	136,360

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023			2022
	ფინანსური მოთხოვნები	გაცემული ავანსები	სულ	ფინანსური მოთხოვნები
1 იანვარი	(136,360)	-	(136,360)	(105,537)
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე ამოღება	(7,556)	(55,214)	(62,770)	(34,888)
	101,964	-	101,964	4,065
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	94,408	(55,214)	39,194	(30,823)
ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი	(41,952)	(55,214)	(97,166)	(136,360)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში (ლარში)	265,019	253,183
ფული ბანკში (უცხოურ ვალუტაში)	15,169	-
	280,188	253,183

კომპანიის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

კომპანიის მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 6,310 ლარი და 1,259 ლარი 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	წილი კაპიტალში	31 დეკემბერი 2023 და 2022
პაატა აროშიძე	43%	606
დავით გამცემლიძე	42%	592
გრიგოლ ცაავა	15%	212
	100%	1,410

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაარსებისას შეადგენდა 1,100 აშშ დოლარს (1,410 ლარი). 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

2023 და 2022 წლებში მოხდა დივიდენდის გაცემა მეწილეებზე, საერთო თანხით 1,602,917 ლარი და 572,769 ლარი, შესაბამისად. დივიდენდებთან დაკავშირებულმა მოგების გადასახადის ხარჯმა 2023 წელს შეადგინა 276,170 ლარი. 2022 წელს კომპანიას დივიდენდებთან დაკავშირებით მოგების გადასახადი არ გადაუხდია საგადასახადო შეღავათის გამო. დეტალებისთვის იხილეთ მე-10 შენიშვნა.

14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სახელშეკრულებო დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023
სს "თიბისი ბანკი"				
სესხი 1	ევრო	წლიური 6% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.78%)	ივნისი 2024	268,743
სესხი 2 - მოკლევადიან სესხად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი ნაწილი	ევრო	8.5%	დეკემბერი 2026	414,105
სესხი 2	ევრო	8.5%	დეკემბერი 2026	180,955
				863,803

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სახელშეკრულებო დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022
სს "თიბისი ბანკი"				
სესხი 1	ევრო	წლიური 6% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.78%)	ივნისი 2024	479,306
სესხი 1 - მოკლევადიან სესხად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი ნაწილი	ევრო	წლიური 6% (Euribor-ის 6 თვიან განაკვეთს + 5.78%)	ივნისი 2024	254,986
სესხი 2	ევრო	წლიური 7.5%	დეკემბერი 2023	288,440
სესხი 3	ევრო	წლიური 6.5%	დეკემბერი 2023	288,440
				1,311,172

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანიას აღნიშნული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაფარული აქვს დარიცხული საპროცენტო ვალდებულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასესხო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით - 2,800 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთით, რომელიც მდებარეობს ორხევში (2022: კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით - 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთით, რომელიც მდებარეობდა სოფელ დილოში). სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხები, ასევე, უზრუნველყოფილია დამფუძნებელთა ქონების თავდებობებითა და კომპანიის როგორც თავისი, ასევე, მეკავშირე საწარმოს მიმდინარე და სამომავლო აქტივებით.

სს „თიბისი ბანკის“ ყველა სესხზე ფიქსირდება არა ფინანსური შეზღუდვები. კომპანიის ხელმძღვანელობას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია კრედიტორებთან აღნიშნულ შეზღუდვებთან დაკავშირებით. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არღვევდა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების რამდენიმე შეზღუდვას. აღნიშნული შეზღუდვების დარღვევა დაკავშირებულია მნიშვნელოვან რისკთან. კერძოდ, ბანკს შეუძლია ნაადრევად მოითხოვოს არსებული სესხის დაფარვა. აღნიშნულის გამო, კომპანიამ მოკლევადიანად აღიარა მიღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილიც.

2023 და 2022 დასრულებული წლებისთვის მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრისთვის	1,311,172	1,264,350
ფულადი მოძრაობა		
სესხის აღება	1,380,085	1,660,016
გადახდილი ძირი	(1,897,190)	(1,421,126)
გადახდილი პროცენტი	(113,938)	(88,997)
არაფულადი მოძრაობა		
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი*	113,939	88,997
გადაფასების ეფექტი	69,735	(192,068)
31 დეკემბრისთვის	863,803	1,311,172

*2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გარანტიის და აკრედიტაციის ხარჯებმა შეადგინა 86,027 ლარი და 30,881 ლარი, შესაბამისად.

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანიას აქვს საკონტრაქტო ვალდებულებები მიმდინარე პროექტებისთვის მიღებული ავანსების სახით ღირებულებით 9,491,463 ლარი და 3,773,579 ლარი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. საკონტრაქტო ვალდებულები ეხება სხვადასხვა სახის ინსტალაცია-მონტაჟის სამუშაოებს, ასევე მარაგების მიწოდებას კლიენტებისთვის.

კომპანია ვარაუდობს, რომ საკონტრაქტო ვალდებულებებს 2024 წელს შეასრულებს.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	522,672	427,072
გადასახდელი ხელფასები	98,864	83,092
სხვა	6,010	99,998
	627,546	610,162

17. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ამონაგები დაცვითი მომსახურებიდან	6,811,669	7,420,991
ამონაგები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	4,754,787	5,410,357
ამონაგები სატელეკომუნიკაციო, საინჟინრო და საკონსულტაციო მომსახურებებიდან	4,847,674	1,666,228
	16,414,130	14,497,576

18. მარაგების ხარჯი

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
მარაგების საწყისი ნაშთი	3,138,337	2,180,844
მარაგების შეძენა	7,240,707	5,686,426
მარაგების ხარჯი *	(5,698,201)	(4,728,933)
მარაგების საბოლოო ნაშთი	4,680,843	3,138,337

*მარაგების გაუფასურების ხარჯმა 2023 წელს შეადგინა 111,038 ლარი (2022: 18,283 ლარი)

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(341,322)	(201,946)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	(247,528)	-
საოფისე და სამეურნეო ხარჯები	(210,953)	(297,118)
თანამშრომელთა ტრენინგებისა და პროფესიული გადამზადების ხარჯები	(168,962)	(91,708)
იჯარის ხარჯი	(142,910)	(142,373)
მივლინების ხარჯები	(126,530)	(186,596)
ქონების და პასუხისმგებლობის დაზღვევის ხარჯი	(119,716)	(97,575)
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	(79,479)	(77,193)
კომუნიკაციის ხარჯები	(63,615)	(62,798)
საბანკო ხარჯები	(35,910)	(26,576)
კომუნალური ხარჯები	(33,421)	(34,404)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	(30,823)
საგადასახდო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	-	(4,042)
სხვა ხარჯები	(94,280)	(50,191)
	(1,664,626)	(1,303,343)

20. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	6,310	1,259
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	278,749	110,317
	285,059	111,576

21. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
აკრედიტივის და გარანტიის საკომისიო ხარჯი	(86,027)	(30,881)
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(113,939)	(88,997)
	(199,966)	(119,878)

22. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 233 ათასი ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა - მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. კომპანია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა ყველა შეზღუდვას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს პირობითი ვალდებულება საბანკო და სადაზღვევო გარანტიების სახით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიის ნაშთმა შეადგინა 503 ათასი (2022: 899 ათასი ლარი).

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავა - კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პროცესში დროდადრო მის მიმართ შესაძლოა წარმოიშვას გარკვეული საჩივარი ან სასამართლო დავა. თუმცა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის მიმართ არ ყოფილა არანაირი მატერიალური სასამართლო დავა.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორიცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
გაცემული სესხები	მეკავშირე საწარმო	2,261,437	1,013,141

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	2023	2022
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
ფინანსური შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	278,749	110,317

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება არის 947,310 ლარი (2022: 1,194,239 ლარი).

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში პარტნიორთა მიერ მიღებული გადაწყვეტილების თანახმად, გამოცხადდა დივიდენდები პარტნიორებზე 1,000 ათასი ლარის ოდენობით. გადაწყვეტილების მიხედვით, აღნიშნული დივიდენდები გაიცემა 2024 წლის მანძილზე.

2024 აგვისტოში კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო 1,320 ათასი ლარის (440 ათასი ევროს) ოდენობის სესხი, რომლითაც გადაიფარა ყველა არსებული სესხი იმავე ბანკში. სესხის ვადაა 2027 წლის აგვისტო.

2024 წლის აგვისტოში კომპანიასა და ერთ-ერთი მისი კლიენტის ხელშეკრულებას დაცვითი მომსახურების შესახებ გაუვიდა ვადა და აღარ გაგრძელდება. ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნული კონტრაქტის არ გაგრძელება კომპანიის ფუნქციონირებაზე უარყოფითად არ იმოქმედებს.

2024 წელს ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ მეკავშირე საწარმოზე დამატებით გასცა სესხი 177 ათასი ლარის ოდენობით.