

შპს მარშალ დეველოპმენტი

ს/ნ: 422432442

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)



შპს „მარშალ დეველოპმენტი“-ს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება - ზარალის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

**შპს „მარშალ დეველოპმენტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2021	31.12. 2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	176,238	165,787
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		4,890,009	4,839,881
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	27,426	37,378
გაცემული ავანსები და სესხები		308,205	896,465
ძირითადი საშუალებები	3	1,177,899	2,158,257
არამატერიალური აქტივები	4	1,622	1,378
სხვა აქტივები		15,000	85,405
სულ აქტივები		6,596,399	8,184,551
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა ვალდებულება პერსონალის მიმართ		466	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,229,338	958,472
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		330	
აღებული სესხები		3,106,078	4,806,288
სხვა ვალდებულებები		448,085	448,085
სულ ვალდებულებები		4,784,297	6,212,845
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	1,093,970	1,148,408
გაუნაწილებელი მოგება	8	718,132	823,298
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)			
დაუფარავი ზარალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,812,102	1,971,706

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:

მიხეილ ხიდირბეგიშვილი

**შპს „მარშალ დეველოპმენტი“
მოგება - ზარალის ანგარიშგება**

დასახელება	შენიშვნა	2022 წ
სულ წმინდა შემოსავალი		1,908,520
სულ თვითღირებულება		(1,273,088)
საერთო მოგება		635,432
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(215,560)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(90,627)
იჯარის ხარჯი		(57,966)
საპროცენტო ხარჯი		(306,523)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(177,729)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(848,405)
საოპერაციო მოგება		(212,973)
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		455,233
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	10	(679)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		241,581

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:

მიხეილ ხიდირბეგიშვილი

**შპს „მარშალ დეველოპმენტი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

დასახელება	2022 წ
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,184,464
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	206,764
მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,612,429)
ხელფასის ხარჯი	(235,839)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(6,300)
იჯარის ხარჯი	(82,200)
კომერციული ხარჯი	(58,839)
კომუნიკაციის ხარჯი	(11,919)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(65,320)
წყლის ხარჯი	(2,855)
დასუფთავების ხარჯი	(1,250)
გაზის ხარჯი	(97,163)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(5,270)
საკონსულტაციო ხარჯი	(27,593)
დაზღვევის ხარჯი	(2,014)
დაცვის ხარჯი	(1,620)
იურიდიული ხარჯები	(9,867)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(106,806)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(936,057)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,078,281)
სესხის ძირის გაცემა	(4,800)
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,083,081)
მიღებული სესხის ძირი	3,214,051
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	(953,278)
გაცემული პროცენტი	(306,523)
აქციების ემისია	54,438
ფული საფინანსო საქმიანობიდან	2,008,687
ფული პერიოდის დასაწყისში	176,238
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(10,451)
ფული პერიოდის ბოლოს	165,787

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი:

მიხეილ ხიდირბეგიშვილი

**შპს „მარშალ დეველოპმენტი“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**

	ნაშთი 01.01.2022	ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და გაუნაწილებელ მოგებაში	მოგება წლის განმავლობაში	დარიცხული დივიდენდი	ნაშთი 31.12.2022
საწესდებო კაპიტალი	1,093,970	54,438			1,148,408
გაუნაწილებელი მოგება	718,132	(135,506)	241,581	(909)	823,298
სულ კაპიტალი	1,812,102				1,971,706

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:

მიხეილ ხიდირბეგიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

- ✓ კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს მარშალ დეველოპმენტი
- ✓ სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- ✓ საიდენტიფიკაციო ნომერი: 422432442
- ✓ რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 07/06/2018
- ✓ მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- ✓ იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ირაკლი აბაშიძის ქუჩა, N 57
- ✓ დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: finance@marshalldevelopment.ge
- ✓ მმართველობის ორგანო - საერთო კრება; დირექტორი
- ✓ ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა დირექტორი - მიხეილ ხიდირბეგიშვილი, 01008016737
- ✓ 100 % წილის მმართველი - მიხეილ ხიდირბეგიშვილი; 01008016737
- ✓ მესაკუთრე - ლევან მგალობლიშვილი; 01017006672

ინფორმაცია ლიკვიდაციის/ რეორგანიზაციის/ გადახდისუუნარობის პროცესის მიმდინარეობის შესახებ; საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება; მოვალეობა რეესტრში რეგისტრირებული არ არის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის“ (IFRS for SMEs) მიხედვით.

• შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება ის თანხაა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისათვის.

- **წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა**

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაყვანა ანგარიშის პერიოდისთვის ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი, წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება - ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	2.7020
1 ევრო/ლარი	3.5040	2.8844

- **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა:**

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები, რომელიც მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკის მატარებელია. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯებისგან. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება, მოხდენისთანავე, აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

➤ ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებები ძირითადად იყოფა სხვადასხვა ჯგუფებად და თითოეულ ჯგუფზე განსაზღვრულია ცვეთისათვის წლების რაოდენობა:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები

1	საოფისე ავეჯი	3-10 წელი
2	მანქანა-დანადგარები	3-15 წელი
3	ტრანსპორტი	3-10 წელი
4	შენობა-ნაგებობები	30-50 წელი
5	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
6	საოფისე ტექნიკა	3-10 წელი
7	კომპიუტერული ტექნიკა	3-10 წელი
8	სხვა	3-10 წელი

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

➤ საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა; შენობები; ან შენობის ნაწილი; ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს და იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან მისი საბაზრო ღირებულების პოტენციური ზრდის გამო, ან ორივე მიზნით. გარდა ისეთი მიზნებისა, როდესაც გამოიყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის და საქმიანობის სფეროში სხვა მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და უშუალოდ მიკუთვნებად ნებისმიერ დანახარჯებს.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით, რომლის მიხედვითაც საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება ბასს 16 - ის „ძირითადი საშუალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მომსახურების ვადა

მიწა

ცვეთა არ ერიცხება

შენობა

30-50 წელი

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მაშინ, თუ მოხდა ქონების გასვლა ან შეწყდა მისი ამ მიზნით გამოყენება და ამის გამო მოსალოდნელი აღარ იქნება ეკონომიკური სარგებელის მიღება. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და მოხდება სხვაობის აღიარება მოგება - ზარალში.

➤ სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

➤ საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში.

➤ გაცემული სესხების აღრიცხვა

კომპანიის მიერ გაცემულ სესხზე, შემდეგი კრიტერიუმის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია შეაჩერებს პროცენტის დარიცხვას:

ა) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება.

➤ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

➤ იჯარა

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად და აღირიცხება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

➤ შემოსავლის აღიარება

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც მოხდა პროდუქციის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, ვინაიდან კონტროლის გადაცემა ტრანზაქციისთანავე ხდება.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

➤ მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მოდელის შესაბამისად. ამ მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით.

იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

➤ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენისა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის.

მარაგების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით, უწყვეტი აღრიცხვის გზით. თუ მოხდა მარაგების გაუფასურება, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება - ზარალზე.

➤ წინასწარი გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება - ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება - ზარალზე.

➤ დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

➤ პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

➤ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს.

განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

- *ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.* ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი

გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: 1. აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; 2. მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; 3. საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

- **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.
- **ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ძირითადი საშუალებები

ვალუტა - ლარი

	ნაშთი 01.01.2022	სად.ბრ.	საკ.ბრ.	ნაშთი 31.12.2022
ისტორიული ღირებულება				
მიწა	674 279	39 100		713 379
შენობა-ნაგებობები	346 455	1 009 676		1 356 131
კომპიუტერული ტექნიკა	40 880	10 390		51 270
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	32 954	1 852		34 806
სხვა ძირითადი საშუალებები	126 840	9 715		136 555
სულ	1 221 408	1 070 733	-	2 292 141
აკუმულირებული ცვეთა				
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	(18 232)		(17 508)	(35 740)
კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა	(8 354)		(9 945)	(18 299)
ავეჯის და საოფისე აღჭურვილობის ცვეთა	(3 720)		(6 800)	(10 519)
სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(13 203)		(56 123)	(69 326)
სულ ცვეთა	(43 509)	-	(90 376)	(133 884)
სულ ძირითადი საშუალებები	1 177 899	1 070 733	(90 376)	2 158 257

4. არამატერიალური აქტივები

ვალუტა - ლარი

	ნაშთი 01.01.2022	სად.ბრ.	საკ.ბრ.	ნაშთი 31.12.2022
ისტორიული ღირებულება				
არამატერიალური აქტივი	1 627	-	-	1 627
აკუმულირებული ცვეთა				
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(5)	-	(244)	(249)
სულ არამატერიალური აქტივი	1 622	-	(244)	1 378

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ვალუტა - ლარი

	ნაშთი 01.01.2022	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27 426	9 975	37 378
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27 426	9 975	37 378

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ვალუტა - ლარი

	ნაშთი 01.01.2022	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2022
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	125 483	(122 856)	2 627
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	1 355	161 729	163 085
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	49 400	(49 324)	75
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	176 238	(10 451)	165 787

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვალუტა - ლარი

	ნაშთი 01.01.2022	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	228 553	(228 553)	-
მიღებული ავანსები	1 000 785	(42 313)	958 472
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 229 338	(270 866)	958 472

8. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

ვალუტა - ლარი

#		ნაშთი 01.01.2022	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
1	საწესდებო კაპიტალი	1 093 970	54 438	-	1 148 408
2	გაუნაწილებელი მოგება	718 132	-	(135 506)	582 626
3	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	241 581	-	241 581
4	დარიცხული დივიდენდი	-	-	(909)	(909)
5	სულ კაპიტალი	1 812 102	296 019	(136 415)	1 971 706

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ვალუტა - ლარი

კომერციული ხარჯი	(61 415)
კომუნიკაციის ხარჯი	(6 614)
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	(25 712)
საკანცელარიო ხარჯი	(1 176)
რემონტის ხარჯი	(42 504)
მივლინების ხარჯი	(2 385)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(5 270)
დაზღვევის ხარჯი	(210)
დაცვის ხარჯი	(1 017)
იურიდიული ხარჯები	(953)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(30 473)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	177 729

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

ვალუტა - ლარი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1 922
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(2 601)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(679)

➤ გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გაცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის ცვლილება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

12. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებათა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39 - ში, *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: 1. სესხები და დებიტორული დავალიანება; 2. გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; 3. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და 4. ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას და ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:

მიხეილ ხიდირბეგიშვილი