

შპს არამექს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

31 დეკემბერი 2023 წელი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	1
მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება	2
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში

1	შპს არამექს ჯორჯია და მისი ოპერაციები	5
2	კომპანიის მოქმედი გარემო	5
3	მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა	6
4	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
5	ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	10
6	ახალი საბუღალტრო ანგარიშგებები	11
7	ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
8	ქონება და აღჭურვილობა	12
9	სარგებლობის უფლება აქტივები და იჯარის ვალდებულებები	13
10	სავაჭრო მოთხოვნები	14
11	ნაღდი ფული და ფულადი სახსრები	15
12	საწესდებო კაპიტალი	15
13	სავაჭრო და სხვა გადასახადები	16
14	შემოსავალი	16
15	გაყიდვის ღირებულება	16
16	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
17	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17
18	სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	17
19	გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები	17
20	ფინანსური რისკების მართვა	18
21	კაპიტალის მართვა	22
22	სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება	22
23	ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით	23
24	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
- მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა მთლიანი შემოსავალი აღნიშნული წლისთვის;
- ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ აღნიშნული წლისთვის
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება შემდეგ დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას

2023 წლის 22 თებერვალი

თბილისი, საქართველო

შპს არამექსი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	8	364,213	302,190
სარგებლობის უფლებით სარგებლობის აქტივები	9	210,860	180,045
		6,566	
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		581,639	482,235
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარები		8,289	3,101
სავაჭრო მოთხოვნები	10	824,023	1,615,961
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		61,261	59,075
წინასწარი გადახდა		57,449	17,284
გადავადებული ღირებულება		-	13,103
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	11	2,047,873	6,309,013
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,998,895	8,017,537
სულ აქტივები		3,580,534	8,499,772
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	450,000	450,000
გადაუნაწილებელი მოგება		617,622	2,481,949
მთლიანი კაპიტალი		1,067,622	2,931,949
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	9	174,184	85,627
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		174,184	85,627
მიმდინარე ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	9	45,556	129,989
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	2,293,172	5,011,933
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	12		340,274
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,338,728	5,482,196
მთლიანი ვალდებულებები		2,512,912	5,567,823
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3,580,534	8,499,772

შპს არამექსი ჯორჯია

მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	14	8,055,032	10,777,237
გაყიდვების ღირებულება	15	(4,720,260)	(7,242,242)
მთლიანი მოგება		3,334,772	3,534,995
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,194,105)	(1,130,480)
გაყიდვისა და განაწილების ხარჯები	17	(383,010)	(334,179)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(759,451)	(637,813)
საოპერაციო მოგება		998,206	1,432,523
წმინდა სავალუტო ზარალი		(14,421)	(136,384)
საფინანსო ხარჯები		(25,888)	(22,091)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		957,897	1,274,048
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	12	(423,334)	(340,274)
მოგება წლის განმავლობაში		534,563	933,774
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი			
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი			
წლის განმავლობაში		534,563	933,774

შპს არამექსი ჯორჯია

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

ქართულ ლარში	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	450,000	3,655,365	4,105,365
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი 2022 წლისთვის		933,774	933,774
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	450,000	(2,107,190)	(2,107,190)
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი 2022 წლისთვის		2,481,949	2,931,949
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	450,000	534,563	534,563

შპს არამექსი ჯორჯია

ანგარიშგება ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		957,897	1,207,900
კორექტირება:			
ქონებისა და აღჭურვილობის ცვეთა	8	91,188	79,388
სარგებლობის უფლების აქტივების ცვეთა	9	114,229	93,294
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	18	(12,366)	12
საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი		25,888	34,991
სავალუტო თარგმანის განსხვავებები, წმინდა		(53,564)	(113,906)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	10	(104,656)	291,679
ზარალი ROA-ს ამოცნობის გამო			285
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		1,018,616	1,593,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		902,997	1,021,678
მარაგების შემცირება/(გადიდება).		(5,188)	20,785
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		(609,270)	(4,769,795)
საგადასახადო აქტივების შემცირება		(2,186)	(45,925)
(მატება)/წინასწარი გადახდების და გადავადებული ხარჯების შემცირება		(27,061)	227,386

საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		259,292	(3,545,871)
საპროცენტო გადასახადი		(25,888)	(22,091)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		(763,608)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		488,412	(2,476,035)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შესყიდვები	8	(159,395)	(65,359)
შემოსავლები ქონებისა და აღჭურვილობის რეალიზაციიდან	8	18,550	
არამატერიალური აქტივების შეძენა			
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(147,411)	(65,359)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(144,552)	((111,630))
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საფინანსო საქმიანობაში		(4,506,080)	
		(4,650,632)	(111,630)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე, წმინდა		48,491	1,271
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	6,309,013	8,960,766
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	2,047,873	6,309,013

შპს არამექსი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები — 2023 წლის 31 დეკემბერი

1 შპს არამექსი ჯორჯია და მისი ოპერაციები

შპს „არამექსი ჯორჯია“ („კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 3 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შექმნილია საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406109955. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია საქართველო, თბილისი, ნავთლულის 45.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას 100% ეკუთვნის შპს არამექს რეგიონალურს („მშობელი“), რომელიც რეგისტრირებულია დუბაის საამიროში, არაბეთის გაერთიანებულ საემიროებში, 2012 წლის 10 ივლისს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობლის აქციების 99% და 1% ფლობენ, შესაბამისად, შპს არამექსი ჯორჯია და შპს არამექსი დუბაი. კომპანიის საბოლოო მშობელი არის არამექს PJSC ("საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე"), რეგისტრირებულია დუბაის საამიროში, არაბეთის გაერთიანებულ საემიროებში, 2005 წლის 15 თებერვალს, არაბეთის გაერთიანებული საემიროების ფედერალური კანონის N 8 1984 წლის კანონით.

საწყისი ქსელი წარმოდგენილია დუბაის ფინანსურ ბაზარზე 2005 წლის 9 ივლისიდან.

საწყისი ქსელის ძირითადი საქმიანობაა ინვესტირება სატვირთო, ექსპრეს, ლოჯისტიკისა და მიწოდების ქსელის მენეჯმენტის ბიზნესებში, ახლო აღმოსავლეთში და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში კომპანიებში საკონტროლო ინტერესების შეძენისა და ფლობის გზით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სატრანსპორტო და ლოგისტიკური მომსახურება, მათ შორის საერთაშორისო და შიდა კურიერი, ტვირთის გადაზიდვა (სახმელეთო, საჰაერო და საზღვაო),

საწყობი, დოკუმენტების და მონაცემთა მენეჯმენტი და შენახვა, ელექტრონული კომერცია და ყველა დაკავშირებული მომსახურება.

ეს ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მშობლის მიერ აქციონერთა კრებაზე. აქციონერებს აქვთ უფლება შეცვალონ ფინანსური ანგარიშგება გამოცემის შემდეგ.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ. კომპანიის მენეჯმენტმა ასევე გადადგა შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ადმინისტრაციული განყოფილება პერიოდულად გადადიოდა დისტანციურ მუშაობაზე, ხოლო საწარმოში საოპერაციო პროცესი ყველა წესის დაცვით გრძელდებოდა. შედეგად, ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებსა და გაყიდვებზე შემცირდა. მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან მნიშვნელოვანი რუსული სამხედრო გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ განიხილება ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი ჩვეულებრივი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომის შემდეგ ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და დატოვა სახლები. უკრაინის ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადეს. უამრავმა კომპანიამ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ზემოქმედება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელორუსიაზე. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-ის შესაბამისად და „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, შეცვლილი ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული (იხ. შენიშვნა 5).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს, გამოიყენოს თავისი გადაწყვეტილება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს შეფასების ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. უცხოური ვალუტის განმარტება. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

გარიგებები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაირიცხება ფუნქციურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის შესაბამისი ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია სესხებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავალი „ფინანსური შემოსავლების ან ხარჯების“ ფარგლებში. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი „სავალუტო მოგება გამოკლებული ზარალი“ ფარგლებში. წლის ბოლო განაკვეთებით გადაყვანა არ ვრცელდება არაფულად მუხტებზე, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხტები უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, გადაირიცხება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხტებზე აღირიცხება როგორც რეალური ღირებულების მოგება-ზარალი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = 2.6894 ლარი და ევრო („EUR“) 1 = 2.9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი) 1 = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.884 ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი და 1 ევრო = 2.8416 ლარი (2022 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი და 1 ევრო = 3.0792 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებულ უმეტეს ქვეყნებში.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

ამორტიზაცია. მიწა არ არის ამორტიზებული. ძირითადი საშუალებებისა და აღჭურვილობის სხვა ერთეულებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს მათი ღირებულება ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა წლების განმავლობაში</u>	
იჯარის გაუმჯობესება	7
ავეჯი და ტექნიკა	7
საოფისე ტექნიკა	7
კომპიუტერები	5
მანქანები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად აქტივის გასხვისებით, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იყო ასაკობრივი და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი სასარგებლო ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ამორტიზაცია აღიარებულია მოგება-ზარალში.

გამოყენების უფლება აქტივები. კომპანია იჯარით გასცემს სხვადასხვა ოფისს და საწყობს. იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

რამდენისარგებლობის უფლების მქონე აქტივები, როგორც წესი, ცვეთა ხდება აქტივის სასარგებლო ვადის და იჯარის ვადის ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს შესყიდვის ოფისს, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი ამორტიზებულია ძირითადი აქტივების სასარგებლო ვადის განმავლობაში. გამოყენების უფლება აქტივების ერთეულებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა წლების განმავლობაში</u>	
შენობები	1-დან 5-მდე

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი ECL-ისთვის. კომპანია აფასებს მომავალზე ორიენტირებულ საფუძველზე, ECL-ს სასესხო ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ზომავს ECL-ს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ECL-ის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და

სავარაუდო შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროული ღირებულება და (iii) ყველა გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო პირობების პროგნოზების შესახებ.

სასესხო ინსტრუმენტები შეფასებული AC-ით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები და სახელშეკრულებო აქტივები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ECL-ის რეზერვის გარეშე.

კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების მიზნით. სხვა ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია საკრედიტო ხარისხის ცვლილებაზე თავდაპირველი აღიარებიდან. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის კრედიტით გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირებულია 1 სტადიაში. ფინანსურ აქტივებს 1 სტადიაში აქვთ ECL შეფასებული თანხით, რომელიც უტოლდება უვადო ECL-ის ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია დეფოლტის მოვლენებიდან, რომელიც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ან მანამ. სახელშეკრულებო ვადა, თუ უფრო მოკლეა ("12 თვე ECL"). თუ კომპანია აღმოაჩენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ("SICR") თავდაპირველი აღიარებიდან, აქტივი გადაიცემა მე-2 სტადიაზე და მისი ECL ფასდება ECL-ის საფუძველზე უვადოდ, ანუ კონტრაქტის დაფარვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი წინასწარი გადახდების გათვალისწინებით. , ასეთის არსებობის შემთხვევაში ("Lifetime ECL"). თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი კრედიტით არის გაუფასურებული, აქტივი გადაიცემა მე-3 სტადიაზე და მისი ECL ფასდება, როგორც უვადო ECL.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე. 2017 წლამდე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში გადასახდელია 15% საშემოსავლო გადასახადი მთლიან ღირებულებაზე. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებიდან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დაბეგვრის მოგებაზე მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით. იგივე პერიოდი გამრავლებულია გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა,

საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.

საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად იმისა, რომ გადახდის თარიღია ან პერიოდი, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქცია, ასევე ფიზიკური ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, მიღებულ იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე ავანსების სანაცვლოდ ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების აღებაზე, აღირიცხება „სხვა გადასახადები“. ვიდრე შემოსავალზე საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამომავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებლებისგან დებიტორული დავალიანების შეგროვების ან (ბ) კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დროს. შეყვანის დღე, როგორც წესი, ანაზღაურდება გამომავალი დღე-დან დღე-ს ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღე-ის ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღე გადაიდება 5-დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღე-დან გათავისუფლებული ბრუნვა.

სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადით, მათ შორის, საშემოსავლო გადასახადით, და გადასახადის გადამხდელთა გადასახადის ყველა გადასახადი აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იყო 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები აისახება, როგორც საგადასახადო აქტივები, წმინდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწესდებო კაპიტალად კომპანიის კაპიტალში იმ რაოდენობით, რამდენადაც იგი შეიტანა აქციონერმა კომპანიაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. შემოსავალი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების ოდენობა, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის, რომ დაპირებულ სერვისებზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

გადაზიდვის შემოსავალი. საექსპედიტორო შემოსავალი აღიარებულია ტვირტის დანიშნულების ადგილამდე ან ავიაგადამზიდველთან მიტანისას.

საერთაშორისო ექსპრეს შემოსავალი. საერთაშორისო ექსპრეს შემოსავალი აღიარებულია კლიენტის მიერ გადაზიდვის მიღებისთანავე, რადგან გაყიდვის პროცესი დასრულებულად ითვლება და რისკები გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავალი ყიდვისა და მიწოდების სერვისებიდან. შემოსავალი მაღაზიიდან და მიტანის სერვისებიდან (ელექტრონული კომერციის გაყიდვები) აღიარებულია, როდესაც საქონელი მიიღება მომხმარებლების მიერ.

შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან. ლოგისტიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომსახურების გაწევისას

კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს როგორც ძირითადი შემოსავლის ფორმირებაში.

დაფინანსების კომპონენტის არცერთი ელემენტი არ ითვლება, რადგან გაყიდვები განხორციელდა კრედიტის ვადით 45 დღის განმავლობაში, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

წინა წლის შეცდომების გასწორება. 2022 წლის 20 დეკემბერს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 2,107.190 ლარის ოდენობით, რომელიც გადაიხადა 2023 წელს, თუმცა წარმოდგენილი იყო, როგორც გადახდილი დივიდენდი, როგორც საფინანსო საქმიანობის ნაწილი და გამორიცხული იყო სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ბალანსში, როგორც საოპერაციო საქმიანობის ნაწილი. ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ასევე, კომპანიას არ დაერიცხა კორპორატიული მოგების გადასახადი 2022 წელს გამოცხადებულ დივიდენდზე 340,274 ლარის ოდენობით. კომპანიამ ეს ჩათვალა შეცდომებად შედარებით ციფრებში. ბასს 8-ის შესაბამისად, კომპანიამ ხელახლა ჩამოაყალიბა წინა წლის შედარებითი მაჩვენებლები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

ხელახალი ანგარიშგების ეფექტი შემდეგი იყო 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის თანხებზე:

ქართულ ლარში	როგორც თავდაპირველად იყო წარმოდგენილი	ხელახალი განხილვა	როგორც განახლებულია 2022 წლისთვის
მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა			
ყოველისმომცველი შემოსავალი			
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(340,274)	(340,274)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება	(414,374)	(2,061,661)	(2,476,035)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება	(2,218,820)	2,107,190	(111,630)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება	(19,830)	(45,529)	(65,359)
საინვესტიციო საქმიანობაში			

ქართულ ლარში	როგორც თავდაპირველად იყო წარმოდგენილი	ხელახალი განხილვა	როგორც განახლდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში			
გაუნაწილებელი მოგება	2,822,223	(340,274)	2,481,949
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		340,274	340,274

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის მესამე ანგარიშგება არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან მასზე ზემოქმედება არ მომხდარა დაშვებული შეცდომებით.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების უფლება მისცა.

4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრული იქნება მოცემულ ვითარებაში. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, გარდა შეფასებებისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განსჯები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებში, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციების პირველადი აღიარება. ჩვეულ საქმიანობაში კომპანია დებს ტრანზაქციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციისთვის. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასწარმოქმნა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები წარმოდგენილია მე-7 შენიშვნაში.

ECL გაზომვა. ECL-ების გაზომვა არის მნიშვნელოვანი შეფასება, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელს და მონაცემთა შეყვანას. ECL-ის გაზომვის მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 20-ში. შემდეგი კომპონენტები დიდ გავლენას ახდენენ საკრედიტო ზარალის რეზერვზე: დეფოლტის განსაზღვრა, SICR, დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის ზემოქმედება ("EAD") და მოცემული ზარალი. ნაგულისხმევი („LGD“), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელები.

კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამოწმებს მოდელების მოდელებსა და შეყვანებს, რათა შეამციროს რაიმე განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასებასა და საკრედიტო ზარალის რეალურ გამოცდილებას შორის.

ძირითადი საშუალებებით სარგებლობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შეფასება განსჯის საკითხია მსგავსი აქტივების გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარდება ძირითადად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო სიცოცხლეს აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობებისა და სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის დროსაც აქტივები მოსალოდნელია კომპანიისთვის სარგებლის მიღებას. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

თუ სავარაუდო სასარგებლო ვადა 10%-ით განსხვავდებოდა მენეჯმენტის შეფასებისგან, ცვეთაზე გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნება მისი გაზრდა 8.677 ლარით ან შემცირება 8.590 ლარით (2022: ზრდა 1,173 ლარით ან შემცირება 7.420 ლარით).

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისათვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს სასესხო განაკვეთის ზრდას, როგორც საფუძვლად დისკონტის განაკვეთის გამოსათვლელად, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

დისკონტის განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება 2023 წლის 31 დეკემბერს გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 2.654 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 3.123 ლარი).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 „დაზღვევის კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის)

გადასვლის ოფცია მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს — ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 შეიცვალა იმისთვის, რომ კომპანიებს მოეთხოვა გაამჟღავნონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ცვლილება ითვალისწინებს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტებას.

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია სავარაუდოდ იქნება მატერიალური, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაიგონ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვანი იქნება ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებამ განმარტა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არ უნდა იყოს გამჟღავნებული. თუმცა, თუ ის გამჟღავნდება, არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2, „მატერიალურობის შეფასების მიღება“ ასევე შესწორდა, რათა უზრუნველყოს სახელმძღვანელო, თუ როგორ გამოიყენოს არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში.

ცვლილებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის)

ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - სვეტის მეორე მოდელის წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი საბუღალტრო განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

- ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და იჯარით დაბრუნება (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი — ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს. საბოლოო ჯამში ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და IFRS 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება.

- ცვლილებები ბასს 21-ში, შეუცვლელი ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტო)

- ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია - ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასსს-ის მიერ განსაზღვრული თარიღით ან მის შემდეგ).

ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად განიხილება, თუ მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო მონათესავე მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი	
	შენიშვნა	ძირითადი	სუბიექტები	ძირითადი	სუბიექტები
			საერთო კონტროლის ქვეშ		საერთო კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	634,730	2,390,375	868,975	3,103,624
2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლები და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:					
შემოსავალი	14	123,647	156,509	91,878	179,394
გაყიდვების ღირებულება	15	855,534	742,670	1,174,373	2,164,468
ბიზნესის მხარდაჭერის საფასური (*)	16	161,018	-	215,039	-
ჰონორარის საფასური (**)	16		161,030		214,985
პროფესიული გადასახადები	16		242,051		175,407

(*) ბიზნესის მხარდაჭერის საკომისიო იხდის მშობელს ტექნიკური მხარდაჭერისთვის და გამოითვლება, როგორც მთელი პერიოდის შემოსავლის 2%.

(**) ჰონორარის საფასური გადახდილია შპს არამეფს ინტერნეშნალ , საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს. როიალტის საკომისიო გამოითვლება პერიოდის მთლიანი შემოსავლის 2%-ად

საკვანძო მენეჯმენტის კომპენსაცია. Key Management მოიცავს ფილიალის მენეჯერის ხელფასს და შეღავათებს. კომპანიის მთავარ მენეჯმენტ პერსონალს 2023 წლის განმავლობაში ანაზღაურების სახით მიღებული აქვს 152,129 ლარი (2022: 158,507 ლარი).

8 ქონება და აღჭურვილობა

ქართულ ლარში	იჯარის გაუმჯობესება	ავეჯი და ტექნიკა	საოფისე ტექნიკა	კომპიუტერები	მანქანები	სულ
ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარს	340,648	72,108	39,149	66,180	82,576	600,661
დამატებები	12,026	1,809	3,366	6,031	42,127	65,359
განკარგვები	(8,767)	(9,971)	(7,713)	(9,485)	(9,593)	(45,529)
2022 წლის 31 დეკემბერს	343,907	63,946	34,802	62,726	115,110	620,491

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

დამატებები	31,191	3,659	24,551	19,169	80,825	159,395
განკარგვები	-				(18,550)	(18,550)
2023 წლის 31 დეკემბერს	375,098	67,605	59,353	81,895	177,385	761,336
დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის 1 იანვარს	117,733	34,608	29,656	65,103	37,978	285,078
გადასახადი წლისთვის	47,015	8,748	2,372	3,895	16,721	78,751
ჩამოწერები	(8,767)	(9,970)	(7,713)	(9,485)	(9,593)	(45,528)
2022 წლის 31 დეკემბერს	155,981	33,386	24,315	59,513	45,106	318,301
გადასახადი წლისთვის	48,734	8,837	2,329	3,888	27,400	91,188
ჩამოწერები					(12,366)	(12,366)
2023 წლის 31 დეკემბერს	204,715	42,223	26,644	63,401	60,140	397,123
სატარიფო თანხები						
2022 წლის 1 იანვარი	222,915	37,500	9,493	1,077	44,598	315,583
2022 წლის 31 დეკემბერი	187,926	30,560	10,487	3,213	70,004	302,190
2023 წლის 31 დეკემბერი	170,383	25,382	32,709	18,494	117,245	364,213

9 სარგებლობის უფლება აქტივები და იჯარის ვალდებულებები

კომპანია იჯარით გასცემს სხვადასხვა შენობებს ოფისებისა და საწყობებისთვის. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, იდება 12 თვიდან 5 წლამდე ფიქსირებული ვადით.

ქართულ ლარში	შენობები
საბალანსო თანხა 2023 წლის 1 იანვარს	166,297
ამორტიზაციის საფასური	108,194
ხელახალი შეფასების ეფექტი	(94,446)
საბალანსო თანხა 2023 წლის 31 დეკემბერს	180,045
განკარგვები	145,044
ამორტიზაციის საფასური	(114,229)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	210,860

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	45,556	129,989
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	174,184	85,627
ჯამური საიჯარო ვალდებულებები	219,740	215,616

2023 წლის აპრილში გაფორმდა ახალი იჯარა ფიზიკურ პირთან საოფისე ფართისთვის ბათუმში, საქართველოში, რითაც შესაბამისი სარგებლობის უფლება 145 045 ლარად იქნა აღიარებული.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობას საფინანსო საქმიანობიდან თითოეული

წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პუნქტები არის ის, რაც ანგარიშგებულა, როგორც დაფინანსება ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში:

ქართულ ლარში	წელი დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს		წელი დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს	
	იჯარის ვალდებულებები	სულ	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვრისთვის *	215,616	215,616	245,567	245,567
ძირითადი თანხის დაფარვა	(144,552)	(144,552)	(111,630)	(111,630)
პროცენტის გადახდა	(25,888)	(25,888)	(22,091)	(22,091)
პროცენტის დარიცხვა	25,888	25,888	22,091	22,091
ხელახალი შეფასების ეფექტი	145,045	145,045	108,193	108,193
ამოცნობა	3,631	3,631	(26,514)	(26,514)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	219,740	219,740	215,616	215,616

10 სავაჭრო მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,061,730	1,971,045
ნაკლები საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(237,707)	(355,084)
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები 31 დეკემბერს	824,023	1,615,961

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კლიენტების გადახდის პროფილებს ყოველი ბალანსის თარიღამდე 24 თვის განმავლობაში და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალი, რომელიც განიცადა ამ პერიოდში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის რეზერვი განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი რეზერვების მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი ვადაგადაცილებულია, კორექტირებულია მომავალი ინფორმაციისთვის

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	უვალოდ ECL	წმინდა საბალანსო ღირებულება	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	უვალოდ ECL	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები								
მიმდინარე	1.8%	569,217	(10,246)	558,971	2.4%	1,038,647	(24,927)	1,013,720
ვადაგადაცილებული 30-დან 90 დღემდე	1.8%	149,446	(2,690)	146,756	2.4%	446,815	(10,723)	436,092
ვადაგადაცილებული 91-დან 180 დღემდე	16.9%	130,832	(22,111)	108,721	20.4%	168,651	(34,404)	134,247
ვადაგადაცილებული 181-დან 270 დღემდე	54.2%	19,646	(10,648)	8,998	63.9%	72,684	(46,444)	26,240
ვადაგადაცილებული 271-დან 360 დღემდე	88.5%	5,015	(4,438)	577	87.5%	45,300	(39,638)	5,662
ვადაგადაცილებული 360 დღეზე მეტი	100%	187,574	(187,574)	-	100%	198,948	(198,948)	-
სულ		1,061,730	(237,707)	824,023		1,971,045	(355,084)	1,615,961

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის რეზერვში სავაჭრო დებიტორებზე გამარტივებული ECL მოდელის მიხედვით წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ქართულ ლარში	2023	2022
სავაჭრო დებიტორებზე საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი 1 იანვარს	(355,084)	(700,729)
ახალი წარმოშობილი	104,656	328,421
ფინანსური აქტივები ამოღებული იქნა პერიოდის განმავლობაში		
მთლიანი საკრედიტო დანაკარგის საკომისიო მოგება-ზარალში იმ პერიოდისთვის	104,656	328,421
ჩამოწერები		
სავალუტო მომრაოებები	12,721	17,224
სავაჭრო დებიტორებზე საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი 31 დეკემბერს	(237,707)	(355,084)

11 ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ხელზე	1,150	1,162
ნაღდი ფული ბანკებში	2,046,723	6,307,851
სულ ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	2,047,873	6,309,013

მოთხოვნით გადასახდელი ბანკის ნაშთები ინახება თიბისი ბანკის სს, რომელიც არის "BB-რეიტინგული" Fitch Ratings-ის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ზემოთ და ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში, მოიცავს 899,880 ლარს (2022: 961,254 ლარი), რომელიც შეგროვდა კომპანიის მიერ ნაღდი ანგარიშსწორებით ("COD") მომსახურებისთვის მისი მომხმარებლის სახელით, Spanish Retail Georgia თანხა გადასახდელია მომხმარებლისთვის 10 დღის განმავლობაში (შენიშვნა 13).

12 საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 450 000 ლარს და მთლიანად შეტანილი არის არამექსი რეგიონალური შპს.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას შეუძლია წლიური მოგებიდან დივიდენდების განაწილება.

2023 წლის 25 ოქტომბერს კომპანიამ გასცა დივიდენდი 2,398,889 ლარის ოდენობით გადასახდელად ერთადერთი აქციონერის შპს „არამექსი რეგიონალური“-სთვის. გაცემულ დივიდენდზე დარიცხულმა საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა 423 334 ლარი.

2022 წლის დეკემბერს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 2,107,190 ლარის ოდენობით გადასახდელად ერთადერთ აქციონერ შპს „არამექსი რეგიონალური“-ზე. გაცემულ დივიდენდზე დარიცხულმა საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა 340 274 ლარი.

13 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი ესპანეთის საცალო ვაჭრობა საქართველოში COD მომსახურებისთვის	899,880	961,254
გადასახდელები მომწოდებლებთან და სხვა სერვისებთან	674,096	902,787
გადასახდელი შპს არამექსი რეგიონალური	446,082	283,185
გადასახდელები შპს არამექსი სპეშიალ ლოჯისტიკ	121,421	518,553
გადასახდელი შპს არამექსი რეგიონალური	65,353	116,178

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

გადასახდელები შპს არამექს ინტერნეიშინალი		2,107,190
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	2,206,832	4,889,147
დასაქმებულთა სარგებელი გადასახდელი	86,340	122,786
სულ სხვა გადასახდელები	86,340	122,786
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,293,172	5,011,933

14 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი მიიღება მომსახურების გადაცემიდან დროის მომენტში შემდეგ ძირითად სერვის ხაზებში:

ქართულ ლარში	2023	2022
ტვირთის გადაზიდვა	5,087,515	7,417,851
საერთაშორისო ექსპორტი	2,419,230	2,912,737
შიდა ექსპორტი	541,464	433,043
ყიდვა გაყიდვა	6,823	13,606
მთლიანი შემოსავალი მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან	8,055,032	10,777,237

15 გაყიდვების ღირებულება

ქართულ ლარში	2023	2022
ტვირთის გადაზიდვა	3,305,388	5,391,435
საერთაშორისო ექსპორტი	1,194,481	1,569,379
შიდა ექსპორტი	216,320	268,049
ყიდვა გაყიდვა	4,071	13,379
გაყიდვების მთლიანი ღირებულება	4,720,260	7,242,242

16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2023	2022
პროფესიული გადასახადები	364,361	282,411
ხელფასები და სარგებელი	320,281	274,919
ბიზნესის მხარდაჭერის საფასური	161,030	214,985
ჰონორარი	161,018	215,039
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა	89,264	78,604
ქონებისა და აღჭურვილობის ცვეთა	75,454	90,840
საბანკო ხარჯები	31,027	24,558
ბეჭდვა და საკანცელარიო ნივთები	29,242	32,348
კომუნალური მომსახურება	19,793	23,921
გართობა	16,842	16,077
საკომუნიკაციო ხარჯები	6,884	19,392
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	5,144	5,252
მანქანის მუშაობის ხარჯები	4,514	4,095
მგზავრობის ხარჯები	958	1,092
(შებრუნება)/სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების გადასახადი	(117,377)	(248,857)
სხვა	25,670	95,804
საერთო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,194,105	1,130,480

17 გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

ქართულ ლარში	2023	2022
ხელფასები და შეღავათები	363,144	329,480
საკომუნიკაციო ხარჯები	12,512	4,218
მანქანის მუშაობის ხარჯები	1,784	481
სხვა	5,570	
გაყიდვისა და დისტრიბუციის მთლიანი ხარჯები	383,010	334,179

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2023	2022
ხელფასები და შეღავათები	592,318	485,311
მანქანის მუშაობის ხარჯები	87,890	83,907
მარაგები	38,784	3,607
საკომუნიკაციო ხარჯები	35,784	55,239
სხვა	6,283	4,692
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები,	(12,366)	-

19 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას მთელი რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში განსახილველად, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანი იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი თვლის, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებული იქნება საკუთარი ინტერპრეტაციების განხორციელებაში, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გასაჩივრებული.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ

ხელისუფლება წარმატებული იქნება საკუთარი ინტერპრეტაციების განხორციელებაში, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

ფინანსური პოლიტიკის ინსპექცია. 2021 წლის ივნისში, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის მოთხოვნის საფუძველზე, თბილისის საქალაქო სასამართლომ გამოსცა ჩხრეკის ორდერი და დაამტკიცა გამოძიების დაწყება რამდენიმე კომპანიაზე, მათ შორის შპს „არამექსი ჯორჯია“. გაცემული ჩხრეკის ორდერის საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურმა ამოიღო ყველა დოკუმენტი და კომპიუტერული ტექნიკა. ასევე დაყადაღებულია ყველა საბანკო ანგარიში. 2022 წლის 26 სექტემბერს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურმა გაავრცელა ცნობა, რომლის საფუძველზეც კომპანიასთან ან/და მის თანამშრომლებთან მიმართებაში სისხლის სამართლის დანაშაულის ფაქტი არ გამოვლენილა.

20 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკების ლიმიტების დადგენა და რისკების ნებისმიერი ზემოქმედების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის დაკრედიტების და სხვა ოპერაციების შედეგად კონტრაგენტებთან, რაც იწვევს ფინანსურ აქტივებს და ბალანსის გარეშე კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	824,023	1,615,961
- ბანკის ნაშთები გადასახდელი მოთხოვნაზე	2,047,873	6,309,013
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური ექსპოზიცია	2,871,896	7,924,974

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოსათვის კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ბანკებში ინახებოდა მხოლოდ ერთ ბანკში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის ერთადერთი უდიდესი რისკი კომპანიის ბიზნესისთვის; ამიტომ მენეჯმენტი გულდასმით მართავს თავის ზემოქმედებას საკრედიტო რისკზე.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი განსხვავდება ბაზრის პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის მსვლელობის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება გულისხმობს დეფოლტის დადგომის ალბათობის შემდგომ შეფასებას, თანმდევი ზარალის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციას კონტრაგენტებს შორის.

ლიმიტები. კომპანია აყალიბებს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს ერთ მსესხებელთან მიმართებაში მიღებული რისკის ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება მენეჯმენტის მიერ. ასეთი რისკები მონიტორინგს ახდენენ მზრუნავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ, ან უფრო ხშირად განხილვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაზომვა. ECL არის მომავალი ფულადი სახსრების დეფიციტის მიმდინარე ღირებულების ალბათობაზე შეწონილი შეფასება (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, მოცემული პერიოდის განმავლობაში დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, გამოიყენება როგორც წონა). ECL გაზომვა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით. ECL გაზომვა ეფუძნება კომპანიის მიერ გამოყენებულ სამ კომპონენტს: ნაგულისხმევის ალბათობა ("PD"), ექსპოზიცია ნაგულისხმევზე ("EAD") და დანაკარგის ნაგულისხმევი ("LGD").

EAD არის ექსპოზიციის შეფასება მომავალი დეფოლტის თარიღისთვის, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ზემოქმედების მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით, მათ შორის ძირისა და პროცენტის დაფარვისა და ვალდებულებებზე მოსალოდნელი ამოღებების ჩათვლით. PD განსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობის შეფასება. LGD არის ზარალის შეფასება, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის დროს. იგი ეფუძნება განსხვავებას სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მათ შორის, რომელთა მიღებასაც კრედიტორი მოელოდა, მათ შორის ნებისმიერი გირაოსგან. ის ჩვეულებრივ გამოხატულია EAD-ის პროცენტულად.

მენეჯმენტის მოდელები Lifetime ECL, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი სიცოცხლის პერიოდის განმავლობაში. 12-თვიანი ECL, წარმოადგენს უვადო ECL-ების ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის მოვლენებით, რომლებიც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის დარჩენილ პერიოდს, თუ ის ერთ წელზე ნაკლებია.

PD-ის გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც ექსპოზიცია აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- კრედიტორს აქვს 12 თვეზე მეტი ვადა ხელშეკრულებით გადახდილი
- კრედიტორი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს გადახდის შეუძლებლობის შესახებ:
 - თუ კრედიტორი გარდაცვლილია;
 - კრედიტორი გადახდისუუნაროა;
 - სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება; და

გამჟღავნების მიზნით, კომპანიამ სრულად დაადასტურა დეფოლტის განმარტება კრედიტით გაუფასურებული აქტივების განმარტებასთან. ზემოთ ჩამოთვლილი ნაგულისხმევი განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსურ აქტივზე.

ECL-ის დონე, რომელიც აღიარებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამოკიდებულია იმაზე, გაიზარდა თუ არა მსესხებლის საკრედიტო რისკი საგრძნობლად თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს არის ECL გაზომვის სამსაფეხურიანი მოდელი. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომელიც არ არის კრედიტით გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა მას შემდეგ, რაც პირველადი აღიარება, აქვს საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი, რომელიც დაფუძნებულია 12 თვით ECL-ებზე (სტადია 1). თუ პირველადი აღიარებიდან მოყოლებული SICR იდენტიფიცირებულია, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 სტადიაზე, მაგრამ ჯერ არ ითვლება კრედიტით გაუფასურებულად და ზარალის ანაზღაურება ეფუძნება უვადო ECL-ებს. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-3 სტადიაზე და ზარალის რეზერვი ეფუძნება უვადო ECL-ებს.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, ინსტრუმენტი გადადის უკან 1 სტადიაზე, თუ ექსპოზიცია გადავიდა 2 სტადიაზე ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, კომპანია აკონტროლებს, განაგრძობს თუ არა ეს მაჩვენებელი არსებობას თუ შეიცვალა.

როდესაც შეფასება ხორციელდება პორტფელის საფუძველზე, კომპანია განსაზღვრავს ექსპოზიციების ეტაპს და ზომავს ზარალის რეზერვს კოლექტიურ საფუძველზე. კომპანია აანალიზებს თავის ექსპოზიციებს სეგმენტების მიხედვით, რომლებიც განსაზღვრულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე, ისე, რომ ჯგუფში არსებული ექსპოზიციები ერთგვაროვანი ან მსგავსი რისკებია. ძირითადი საერთო საკრედიტო მახასიათებლები განიხილება: მომხმარებლის ტიპი, შიდა საკრედიტო რისკის რეიტინგი, საწყისი აღიარების თარიღი, ვადა დაფარვამდე. სხვადასხვა სეგმენტები ასევე ასახავს განსხვავებებს საკრედიტო რისკის პარამეტრებში, როგორიცაა PD და LGD.

ზოგადად, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების ჯამი: EAD, PD და LGD, რომლებიც განსაზღვრულია ზემოთ აღწერილი. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) წინასწარმეტყველებით ყოველი მომავალი [თვე/წელი] სიცოცხლის პერიოდის განმავლობაში თითოეული ინდივიდუალური ექსპოზიციის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და რეგულირდება გადარჩენის ალბათობისთვის (ე.ი. ექსპოზიცია ანაზღაურდა ან გადაიხადა წინა თვეში). ეს ეფექტურად ითვლის ECL-ს ყოველი მომავალი პერიოდისთვის.

ბაზრის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებსა და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ ბაზრის მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება მიღებული იყოს, რომელიც მონიტორინგს ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობების შემთხვევაში

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ექსპოზიციის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში, როგორც ღამის, ისე დღის შიდა პოზიციებზე, რომლებიც მონიტორინგს ყოველდღიურად ახორციელებენ.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს კომპანიის ექსპოზიციას უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერს			2022 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
აშშ დოლარი	125,752	(1,101,435)	(975,683)	947,729	(3,443,264)	(2,495,535)
ევრო	226,030	(40,907)	185,123	157,396	(63,812)	93,584
ფუნტი				3,271		3,271
სულ	351,782	(1,142,342)	(790,560)	1,108,396	(3,507,076)	(2,398,680)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები აქციებსა და არაფულად აქტივებში არ ითვლება რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკად.

შემდეგი ცხრილი წარმოგიდგენთ მოგების ან ზარალის სენსიტიურობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მიმართული გაცვლითი კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად.

ქართულ ლარში	2023	2022
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(195,137)	(499,107)
აშშ დოლარის შესუსტება 20%-ით	195,137	499,107
ევროს 20%-ით გამყარება	37,025	18,717
ევროს შესუსტება 20%-ით	(37,025)	(18,717)
GBP გამყარება 20%-ით	-	654
GBP შესუსტება 20%-ით	-	(654)

ექსპოზიცია გამოითვლებოდა მხოლოდ კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ნაშთებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული დონის რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი მოძრაობების წარმოქმნის შემთხვევაში.

მენეჯმენტი აკონტროლებს ყოველდღიურად და ადგენს ლიმიტებს საპროცენტო განაკვეთების გადაფასების შეუსაბამობის დონეზე, რომელიც შეიძლება განხორციელდეს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გაერთიანებული ოდენობები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით:

ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი					
მთლიანი ფინანსური აქტივები	2,871,897	-	-	-	2,871,897
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(2,210,451)	(18,546)	(23,402)	(174,184)	(2,426,583)

წმინდა პროცენტის სენსიტიურობის უფსკრული 2023 წლის 31 დეკემბერს

661,446	(18,546)	(23,402)	(174,184)	445,314
2022 წლის 31 დეკემბერი				
მთლიანი ფინანსური აქტივები	7,924,976	-	-	7,924,976
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(4,889,444)	(52,918)	(66,773)	(5,094,104)
წმინდა პროცენტის სენსიტიურობის უფსკრული 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,035,532	(52,918)	(66,773)	(85,628)
			(85,628)	2,830,213

კომპანიის ყველა სავალო ინსტრუმენტს ეკისრება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი და ფასდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ერთეულს შეეძენას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ ზარებს მის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს (შენიშვნა 11).

ლიკვიდურობის მდგომარეობა რეგულარულად კონტროლდება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს 2023 წლის 31 დეკემბრის ვალდებულებებს მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები თარგმნილია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	(5,600)	(11,120)	(50,395)	(235,949)	-	(303,064)
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 13)	(2,206,842)				-	(2,206,842)
მთლიანი მომავალი გადახდები, მომავალი ძირითადი და პროცენტის ჩათვლით	(2,212,442)	(11,120)	(50,395)	(235,949)	-	(2,509,906)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	(12,273)	(24,547)	(110,461)	(105,332)	-	(252,613)
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 13)	(4,889,147)	-	-	-	-	(4,889,147)
მთლიანი მომავალი გადახდები, მომავალი ძირითადი და პროცენტის ჩათვლით	(4,901,420)	(24,547)	(110,461)	(105,332)	-	(5,141,760)

21 კაპიტალის მართვა

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ მენეჯმენტი ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის ოპერატიული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს მოქმედი საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს ანაზღაურება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულებების შესამცირებლად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან და შეფასებულია 1,067,623ლარით (2022: 2,931,949 ლარი).

22. რეალური ღირებულების გაზომვა

რეალური ღირებულების გაზომვები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური მონაცემებით. დაკვირვებადი აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან არაპირდაპირი (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (ანუ, დაუკვირვებად მონაცემებს). ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების შეტანის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

აქტივები და ვალდებულებები არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებზეც სამართლიანი ღირებულებაა გამჟღავნებული. სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებული დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	-	2,047,873		2,047,87	-	6,309,013	-	6,309,013
- სავაჭრო მოთხოვნები	-		824,023	824,023	-		1,615,961	1,615,961
სულ აქტივები	-	2,047,873	824,023	2,871,896	-	6,309,013	1,615,961	7,924,974
ვალდებულებები								
- საიჯარო	-		(219,740)	(219,740)	-	-	(215,616)	(215,616)
ვალდებულებები				(219,740)				(215,616)

თანდართული შენიშვნები მე-5-დან 23-მდე გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

- სავაჭრო გადასახდელები	-	(2,206,832)	(2,206,832)	-	-	(4,889,147)	(4,889,147)
მთლიანი ვალდებულებები		2,426,572	2,426,572		-	(5,104,763)	(5,104,763)

რეალური ღირებულებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასებული იყო მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკებით და დარჩენილი ვადიანობით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკებით და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვამდე შენახული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული სატენდერო ფასების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით, რომლებისთვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე. სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო თანხები მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებითაა მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

23 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ზე; (ბ) სასესხო ინსტრუმენტები FVOCI-ში, (ც) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ში და (გ) ფინანსური აქტივები AC-ში. FVTPL-ის ფინანსურ აქტივებს აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოა შეფასებული FVTPL-ით და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება AC კატეგორიის ფინანსურ აქტივებს.

24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში კომპანიამ გააფორმა ახალი საიჯარო ხელშეკრულება შპს Global Defense Group-თან. იჯარის ობიექტი არის მთავარი საოფისე შენობა თბილისში, ბოჭორმის ქ.#12. იჯარის ვადა არის 5 წელი იჯარის დაწყებიდან 2029 წლის 31 დეკემბრამდე. იჯარით აღებული ქონების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 7200 აშშ დოლარს. სარგებლობის უფლების აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება 795.153 ლარის ოდენობით აღიარებულია 2024 წლის იანვარში.