

შპს „საქსპექტრანსი“

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	9
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	13
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა	24
4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები	25
5. საინვესტიციო ქონება.....	28
6. ძირითადი საშუალებები	29
7. არამატერიალური აქტივები	30
8. კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები	31
9. სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	31
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	31
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	32
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	32
13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	32
14. მიმდინარე სესხები	33
15. ამონაგები	33
16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	33
17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	33
18. ფინანსური რისკების მართვა	34
19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	36
20. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები.....	36
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
22. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	38
მმართველობითი ანგარიშგება	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქსპეცტრანსი“-ის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „საქსპეცტრანსი“ (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

- **კაპიტალში შემოტანილი არამონეტარული აქტივების და მათთან დაკავშირებული კაპიტალის ცვლილების ასახვა** - კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია. 2023 წელს და გასული პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი ახდენდა კომპანიის კაპიტალში სასაქონლო მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შეტანას. 2023 და 2022 წლის განმავლობაში კაპიტალში შემოტანილია აქტივების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 5, 6 და საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. ფასების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული და შეფასებული ფასს -13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილ აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. 2022 წლის 1 იანვრამდე აქტივის შენატანის საფუძველზე კაპიტალის ზრდა ხორციელდებოდა აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ამ აქტივების თავდაპირველი და შესაბამისად ოპერაციის ღირებულების შეფასება არ შეესაბამებოდა ფასს -13 შესაბამისად განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას. 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ასეთი სახის ოპერაციები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიან ღირებულებასა და გამოცხადებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის მუხლის არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტის სახით. ასეთი აქტივების კაპიტალიდან გატანის შემთხვევაში მცირდება, როგორც გამოცხადებული კაპიტალი ასევე იცვლება დეფიციტის შესაბამისი ნაწილი. ჩვენ ვთვლით რომ 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ დანერგილი პრაქტიკა შესაბამისობაშია ფასს-ების მოთხოვნებთან, თუმცა 2022 წლის 1 იანვრამდე მომხდარი ასეთი სახის ოპერაციების ასახვა ფასს-ებთან შეუსაბამოდ არის ასახული. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ რა თანხებით უნდა ასახული 2022 წლის 1 იანვრამდე მომხდარი არამონეტარული აქტივების შეტანით გამხორციელებული კაპიტალის ცვლილების ოპერაციები, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ რა ნაშთის სახით უნდა ყოფილიყო ასახული არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტის მუხლი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და რა თანხით უნდა დაკორექტირებულიყო ამ მიზნით დაუფარავი ზარალი და გადაფასების რეზერვი.

- **სასაქონლო მატერიალური (საწყისი ნაშთები) მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება** - ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის თებერვალში, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაწილის ინვენტარიზაციის პროცესს 2022 წლის და 2022 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთების შესახებ დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2022	01.01.2022
ნედლეული და მასალები	410	422
სარეალიზაციო მარაგი	686	25
სარეალიზაციო მარაგის გაუფასურება	(634)	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	462	447

ამავე მიზეზთა გამო, სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით იყო მოდიფიცირებული (პირობითი აუდიტის მოსაზრება გამოთქმული) კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამორბედი აუდიტორის მიერ გაცემული 2023 წლის 24 ნოემბრის დასკვნა. ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება სასაქონლო მატერიალური მარაგების მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი და მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური მარაგების ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

- **მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება** - ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის თებერვალში, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაწილის ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთების შესახებ დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	515
სარეალიზაციო მარაგი	912
სარეალიზაციო მარაგის გაუფასურება	(819)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	608

ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება სასაქონლო მატერიალური მარაგების მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით.

- **აქტივების გადაფასება** - კომპანიის ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის მიზნით დანერგილია გადაფასების მეთოდი. უკანასკნელი გადაფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო მოდულში არ აქვს ინფორმაცია თითოეული აქტივების დონეზე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებაზე განხორციელებული შეფასებისას აქტივების ჩამოფასების შესახებ, მოდულში წარმოდგენილია მხოლოდ ინდივიდუალური აქტივების აფასების შესახებ მონაცემები. ამ მიზეზების გამო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების გატარება მოხდა ამ შეზღუდვის გათალისწინებით რაც არ შეესაბამება ბასს 16 - ძირითადი საშუალებების მოთხოვნებს. ჩვენ ალტერნატიულად ვერ განვსაზღვრეთ, რა სახის კორექტირებათა შეტანა იყო საჭირო ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ გადაფასების რეზერვისა და 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგების ამსახველ ფინანსურ ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვესურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 3.2. -ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „კომპანიის მიმდინარე ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის - სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები, ფინანსური შედეგები უარყოფითია და კომპანიას ერიცხება მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ფინანსური ზარალი. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია წარმოადგენს სპეციფიკურ და მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული სახელმწიფო პროექტების განმახორციელებელ საწარმოს. სახელმწიფო და დედა კომპანია მომავალშიც გააგრძელებენ კომპანიის სათანადო ფინანსირებას და მის ფუნქციონირებას მომავალში არ შეექმნება რაიმე სახის პრობლემები. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდამა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2. შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 2.2 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შესწორებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ციფრების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც უარყოფითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 24 ნოემბერს. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენდა რამოდენიმე საკითხი, ამ საკითხთაგან მოუგვარებელი დარჩა რამოდენიმე საკითხი სასაქონლო მატერიალური მარაგებისა და აქტივების გადაფასების საკითხი, ამ საკითხის გავლენის დეტალები მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტის მოსაზრებაზე მოცემულია პირობითი მოსაზრების საფუძველის ნაწილში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2024 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნის არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ – „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ 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 უგულვებელყოფას.
- 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 შესაბამისი 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 ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
- ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

25 ოქტომბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

25 ოქტომბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს "საქსპექტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	6,388	6,333	5,256
საინვესტიციო ქონება	5	1,894	4,496	1,627
არამატერიალური აქტივები	7	5	7	8
კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები	8	8,502	9,101	1,791
სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	9	2,629	1,968	865
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,418	21,905	9,547
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	5,165	4,826	114
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	240	160	4,954
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	3,214	477	578
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		84	26	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,703	5,489	5,646
სულ აქტივები		28,121	27,394	15,193
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი		27,814	26,256	14,436
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	3.4	(1,491)	(830)	-
გადაფასების რეზერვი		5,812	5,810	4,180
დაუფარავი ზარალი		(5,171)	(4,916)	(4,428)
სულ საკუთარი კაპიტალი		26,964	26,320	14,188
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	178	153	118
მიმდინარე სესხები		979	921	862
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	25
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,157	1,074	1,005
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		28,121	27,394	15,193

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპეცტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	6,388	6,333	5,256
საინვესტიციო ქონება	5	1,894	4,496	1,627
არამატერიალური აქტივები	7	5	7	8
კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები	8	8,502	9,101	1,791
სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	9	2,629	1,968	865
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,418	21,905	9,547
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	5,165	4,826	114
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	240	160	4,954
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	3,214	477	578
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		84	26	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,703	5,489	5,646
სულ აქტივები		28,121	27,394	15,193
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი		27,814	26,256	14,436
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	3.4	(1,491)	(830)	-
გადაფასების რეზერვი		5,812	5,810	4,180
დაუფარავი ზარალი		(5,171)	(4,916)	(4,428)
სულ საკუთარი კაპიტალი		26,964	26,320	14,188
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	178	153	118
მიმდინარე სესხები		979	921	862
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	25
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,157	1,074	1,005
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		28,121	27,394	15,193

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.



ლევანი ჯიმშელიაშვილი
დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ამონაგები	15	2,181	933
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		226	211
სულ შემოსავალი		2,407	1,144

ხარჯები

ცვეთა და ამორტიზაცია		(407)	(78)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(751)	(679)
ოფისის ხარჯები		(2)	(3)
გაყიდული აქტივები (სასაქონლო მატერიალური მარაგები)		(1,664)	(727)
საგადასახადო ხარჯები		(114)	(76)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(54)	(59)
საკონსულტაციო ხარჯები		(43)	(34)
საწვავი და ტრანსპორტის ხარჯები		(60)	(56)
რემონტის ხარჯები		(20)	(29)
წლის გაუფასურების რეზერვი		(6)	-
სხვა საერთო ხარჯები		(160)	(205)
მოგება ნეტო საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		115	-
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)		(91)	2
საპროცენტო შემოსავალი		595	312
მიმდინარე წლის ზარალი		(255)	(488)

სხვა სრული შემოსავალი

ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ
შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ზრდა	2	1,630
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)	(253)	1,142

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპექტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
ამონაგები	15	2,181	933
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		226	211
სულ შემოსავალი		2,407	1,144
ხარჯები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(407)	(78)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა ხარჯებელი	16	(751)	(679)
ოფისის ხარჯები		(2)	(3)
გაყიდული აქტივები (სასაქონლო მატერიალური მარაგები)		(1,664)	(727)
საგადასახადო ხარჯები		(114)	(76)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(54)	(59)
საკონსულტაციო ხარჯები		(43)	(34)
საწვავი და ტრანსპორტის ხარჯები		(60)	(56)
რემონტის ხარჯები		(20)	(29)
წლის გაუფასურების რეზერვი		(6)	-
სხვა საერთო ხარჯები		(160)	(205)
მოგება ნეტო საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		115	-
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)		(91)	2
საპროცენტო შემოსავალი		595	312
მიმდინარე წლის ზარალი		(255)	(488)
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ზრდა		2	1,630
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)		(253)	1,142

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.



ლევანი ჯიქშველიძე
დირექტორი

შპს "საქსპექტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი (შენიშვნა 3.4)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,436	(4,428)	4,180	-	14,188
ცვლილება კაპიტალში	11,820	-	-	(830)	10,990
2022 წლის ზარალი	-	(488)	-	-	(488)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	1,630	-	1,630
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,256	(4,916)	5,810	(830)	26,320
ცვლილება კაპიტალში	1,558	-	-	(661)	897
2023 წლის ზარალი	-	(255)	-	-	(255)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	2	-	2
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,814	(5,171)	5,812	(1,491)	26,964

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ლევანი ჯიმშელეიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპეცტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი (შენიშვნა 3.4)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,436	(4,428)	4,180	-	14,188
ცვლილება კაპიტალში	11,820	-	-	(830)	10,990
2022 წლის ზარალი	-	(488)	-	-	(488)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	1,630	-	1,630
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,256	(4,916)	5,810	(830)	26,320
ცვლილება კაპიტალში	1,558	-	-	(661)	897
2023 წლის ზარალი	-	(255)	-	-	(255)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	2	-	2
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,814	(5,171)	5,812	(1,491)	26,964

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.



ლევან ჯიშველიძე
დირექტორი

შპს "საქსპეცტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,153	2,099
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(2,604)	(2,448)
მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(946)	(952)
ოპერირებიდან მიღებული/(ოპერირებისთვის გამოყენებული) ფულადი სახსრები ნეტო	(1,397)	(1,301)
მიღებული პროცენტი	653	370
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(744)	(931)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შეძენა	(56)	(607)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(56)	(607)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კონტრიბუცია საწესდებო კაპიტალში	1,139	1,761
ჩუქების ხელშეკრულებით მიღებული ფული	-	4,489
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,139	6,250
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	339	4,712
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,826	114
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 12)	5,165	4,826

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

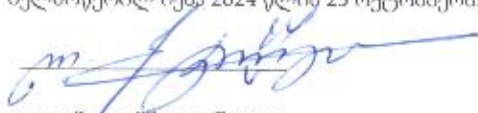
შპს "საქსავეტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,153	2,099
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(2,604)	(2,448)
მოქმედეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(946)	(952)
ოპერირებიდან მიღებული/(ოპერირებისთვის გამოყენებული) ფულადი სახსრები ნეტო	(1,397)	(1,301)
მიღებული პროცენტი	653	370
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(744)	(931)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შეძენა	(56)	(607)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(56)	(607)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კონტრიბუცია საწესდებო კაპიტალში	1,139	1,761
ჩუქების ხელშეკრულებით მიღებული ფული	-	4,489
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,139	6,250
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	339	4,712
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,826	114
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 12.)	5,165	4,826

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.



ლევან ჯიმშელაშვილი
დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "საქსპექტრანსი" (შემდგომში "კომპანია" საიდენტიფიკაციო კოდი: 205064446) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2005 წლის 1 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ქინძმარაულის ქ. #13.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა: პროექტირება, მშენებლობა, მონტაჟი, საოპერაციო თანამშრომლების მომზადება და სპეციალური ტრანსპორტისთვის ტექნიკური დახმარების გაწევა (საბაგიროები, მონოსარკინიგზო გზები, საკაბელო ამწეები, ატრაქციონები, კონვეიერები, ხიდები, სამგზავრო და სატვირთო ლიფტები), ასევე გზებისა და ფარების დიზაინი სარწყავი სისტემებში გამოსაყენებლად და ღარების წარმოებასა და რეალიზაციაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია", რომლის 100%-იან წილსაც სახელმწიფო ფლობს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) *შესაბამისად* ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2022 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგებებზე არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. კომპანიის ფულადი ნაკადები ანგარიშგების საოპერაციო ფულადი ნაკადის ნაწილი წარდგენილი იყო არაპირდაპირი მეთოდით ხოლო მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში იგი წარდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რის გამოც შედარების ინფორმაცია არ არის წარდგენილი ამ კუთხით. ჩასწორების დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2022 ჩასწორებული	ჩასწორება და რეკლასიფიკაცია	31.12.2022 ჩასწორებამდე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (განმარტება 1)	6,333	(14,614)	20,947
საინვესტიციო ქონება (განმარტება 1)	4,496	1,093	3,403
არამატერიალური აქტივები	7	(2)	9
კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები (განმარტება 1)	9,101	9,101	-
სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები (განმარტება 1)	1,968	1,968	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21,905	(2,454)	24,359
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,826	-	4,826
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	160	22	138
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (განმარტება 2)	477	(429)	906
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	26	(387)	413
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,489	(794)	6,283
სულ აქტივები	27,394	(3,248)	30,642
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	26,256	-	26,256
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი (განმარტება 3)	(830)	(830)	-
სხვა რეზერვი	-	(282)	282
გადაფასების რეზერვი (განმარტება 4)	5,810	(4,867)	10,677
დაუფარავი ზარალი (განმარტება 5)	(4,916)	3,221	(8,137)
სულ საკუთარი კაპიტალი	26,320	(2,758)	29,078
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	153	(108)	261
მიმდინარე სესხები	921	-	921
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(382)	382
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,074	(490)	1,564
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	27,394	(3,248)	30,642

შპს "საქსპექტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	01.01.2022 ჩასწორებული	ჩასწორება და რეკლასიფიკაცია	01.01.2022 ჩასწორებამდე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (განმარტება 1)	5,256	(2,111)	7,367
საინვესტიციო ქონება (განმარტება 1)	1,627	(1,776)	3,403
არამატერიალური აქტივები	8	(2)	10
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	(1)	1
კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები (განმარტება 1)	1,791	1,791	-
სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები (განმარტება 1)	865	865	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,547	(1,234)	10,781
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	114	-	114
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (განმარტება 6)	4,954	4,404	550
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	578	16	562
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,646	4,420	1,226
სულ აქტივები	15,193	3,186	12,007
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	14,436	-	14,436
რეზერვი (განმარტება 4)	-	(282)	282
გადაფასების რეზერვი (განმარტება 4)	4,180	(780)	4,960
დაუფარავი ზარალი (განმარტება 5)	(4,428)	4,864	(9,292)
სულ საკუთარი კაპიტალი	14,188	3,802	10,386
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	118	(599)	717
მიმდინარე სესხები	862	2	860
საგადასახადო ვალდებულებები	25	(19)	44
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,005	(616)	1,621
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	15,193	3,186	12,007

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

კომპანიის 2022 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგება წარდგენილი იყო ფუნქციური განაწილების მიხედვით, ხოლო მიმდინარე წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგება წარდგენილია ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით. ამ მიზეზის გამო დეტალური შედარება სრული შემოსავლების ანგარიშგების შემადგენელი ელემენტების მიხედვით არ არის წარდგენილი. ჯამურად შემოსავალი დაკორექტირდა და შემცირდა 406 ათასი ლარით, მიმდინარე ხარჯები და სხვა ელემენტები მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ჯამურად გაიზარდა 2,049 ათასი ლარით, შედეგად მიმდინარე წლის შედეგი შემცირდა 1,643 ათასი ლარით. სხვა სრული შემოსავალი შემცირდა 4,087 ათასი ლარით. მიზეზები მოცემულია განმარტება 1 – 4 და 6.

ჩასწორებამდე წარდგენილი საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,436	(9,292)	4,960	283	10,387
კაპიტალის ზრდა	16,011	-	-	-	16,011
კაპიტალის კლება	(4,191)	-	-	-	(4,191)
წლის მოგება	-	1,155	-	-	1,155
რეზერვის მოძრაობა	-	-	5,717	-	5,717
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებამდე)	26,256	(8,137)	10,677	283	29,079

ჩასწორების შემდეგ წარდგენილი საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

	განთავსებ ული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	არამონეტარუ ლი აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,436	(4,428)	4,180	-	14,188
ცვლილება კაპიტალში	11,820	-	-	(830)	10,990
2022 წლის სრული ზარალი	-	(488)	-	-	(488)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	1,630	-	1,630
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	26,256	(4,916)	5,810	(830)	26,320

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებამდე)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო	(931)	(4,811)	3,880
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(607)	1,739	(2,346)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	(1,441)	1,441
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(607)	298	(905)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
კონტრიბუცია საწესდებო კაპიტალში	1,761	24	1,737
ჩუქების ხელშეკრულებით მიღებული ფული (განმარტება 6)	4,489	4,489	-
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	6,250	4,513	1,737
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	4,712	-	4712
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	114	-	114
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,826	-	4,826

განმარტება 1 - კომპანიამ მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯების აღრიცხვის პოლიტიკა შეცვალა და წარადგინა განცალკევებულად ფინანსურ ანგარიშგებაში. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების სწორი კლასიფიკაცია.

განმარტება 2 - სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება აღიარდა ჩასწორების პროცესში.

განმარტება 3 – 3.4 ახსნა განმარტებით შენიშვნაში განმარტებული პოლიტიკის დანერგვის გამო წარმოქმნილი ჩასწორებები.

განმარტება 4 - სწორად კლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების თანხების დაზუსტების გამო წარმოქმნილი ცვლილება.

განმარტება 5 – 1-4 და 6 განმარტებების გამო დაუფარავ ზარალზე ეფექტი.

განმარტება 6 – 2021 წელს კომპანიამ გააფორმა სპეციალური დაფინანსების ჩუქების ხელშეკრულება ერთ-ერთ კერძო კომპანიასთან, ჭიათურის პროექტის დაფინანსების და მხარდაჭერის მიზნით. ჩუქების ხელშეკრულებით კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის სხვა ვალდებულება ნაკისრი მესამე მხარესთან, ასევე ჩუქებით მიღებული თანხა არ ექვემდებარება დაბრუნებას მესამე მხარისათვის, მიუხედავად პროექტის განხორციელების სტატუსისა. ამ მიზეზთა გამო ჩუქების ხელშეკრულების სახით მიღებული ეკონომიური სარგებელი აღიარებულია 2021 წლის პერიოდის მოგებად. თანხების ჩამორიცხვა დასრულდა 2022 წელს, შესაბამისი დებიტორული დავალიანება 2022 წლის 1 იანვრისათვის ასახავს ამ თანხების კუთხით მოთხოვნის თანხების ნაშთს. ჩასწორებამდე ეს თანხები ასახული იყო 2022 წელს.

სხვა ცვლილებები გამოწვეულია უმნიშვნელო ჩასწორებებითა და რეკლასიფიკაციებით.

2.3 წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.5 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვენამდე.

2.6 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ფინანსური რისკები - მე-18 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-11 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.7 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.8 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.9 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთთავლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთთავლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთთავლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.10 ძირითადი საშუალებები.

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფზე კომპანია იყენებს გადაფასების მოდელს. უკანასკნელი გადაფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შეფასება განხორციელებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შეფასებულია აქტივები გადაფასებული ღირებულება

შეფასების შემდეგ შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება ისეთი ინტერვალით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გადაფასების მოდელი გამოყენებული იყო მხოლოდ უძრავ ქონებაზე.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

აქტივების აღიარებისას თავდაპირველი თვითღირებულება მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც იყო ჩამოწერილი. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი არის ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ დასახულ მიზნებს. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

მიმდინარე პერიოდისთვის ცვეთის გაანგარიშებისას გამოყენებული აქტივების სასიცოცხლო ვადა შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-7
ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა	5-7

2.11 არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5-7 წლის გაანგარიშებით.

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.14 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარჩები. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.15 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.16 განთავსებული კაპიტალი.

სამეწარმეო საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი არის სამეწარმეო საზოგადოების მიერ განსაზღვრული ფულადი ოდენობა, მიუხედავად იმისა, საზოგადოებას მიღებული აქვს თუ არა საზღაური. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული კაპიტალი შეესაბამება აქვს.

2.17 ვალდებულებების და ხარჯების ანარჩები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარჩები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.18 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.19 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. სცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და 1 ევრო = 2.9753. (2022 წლის 31 დეკემბრის: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844 ლარი).

2.20 ამონაგების აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია შესაძლებელს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტრაქტი საქონელზე გადაეცემა კლიენტს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში. მზა პროდუქციის ან გაყიდვის მიზნით შესყიდული საქონლის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება. შემოსავალი აღიარდება დასრულებული საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი ასახავს კლიენტისთვის გადასახდელი ანაზღაურების კორექტირებებს (ფულადი სახსრები, რომელსაც კომპანია უხდის კლიენტს, ან რომელთა კლიენტისთვის გადახდა მოსალოდნელია) და საქონლის მოცულობის გათვალისწინებით განსაზღვრულ ფასდათმობებს. თუ კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას, კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს კომპანიის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას.

2.21 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.22 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და 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:

3.1. 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 განივთებული 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: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.2. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიის მიმდინარე ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის - სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები, ფინანსური შედეგები უარყოფითია და კომპანიას ერიცხება მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ფინანსური ზარალი. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია წარმოადგენს სპეციფიკურ და მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული სახელმწიფო პროექტების განმახორციელებელ საწარმოს. სახელმწიფო და დედა კომპანია მომავალშიც გააგრძელებენ კომპანიის სათანადო ფინანსირებას და მის ფუნქციონირებას მომავალში არ შეეკმნება რაიმე სახის პრობლემები. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

3.3. საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში, როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის, უარყოფითს, რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა, მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 11).

3.4 კაპიტალში შემოტანილი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ოპერაციებთან დაკავშირებული კაპიტალის დეფიციტის მუხლი

კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია. 2023 წელს და გასული პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი ახდენდა კომპანიის კაპიტალში სასაქონლო მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების შეტანას. ფასს-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული ფასს - 13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილი აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. 2022 წლის 1 იანვრამდე აქტივის შენატანის საფუძველზე კაპიტალის ზრდა ხორციელდებოდა აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ამ აქტივების თავდაპირველი და შესაბამისად ოპერაციის ღირებულების შეფასება არ შეესაბამებოდა ფასს -13 შესაბამისად განსაზღვრულ სამართლიან

ღირებულებას. 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ასეთი სახის ოპერაციები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიან ღირებულებასა და გამოცხადებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის მუხლის სხვა დეფიციტის სახით. ასეთი აქტივების კაპიტალიდან გატანის შემთხვევაში მცირდება, როგორც განთავსებული კაპიტალი ასევე იცვლება სხვა დეფიციტის შესაბამისი ნაწილი.

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შეღავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას ოურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე

სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამოწვდომის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიტუარი კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:

ჯგუფმა ვადადგე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარე იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და

უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამოყენებული მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (მაღაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომელზეც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამისი ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

5. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება	მიწა	მიწა - შენიშვნები	სულ
01.01.2022	1,033	594	1,627
საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია	-	(594)	(594)
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	-	500	500
საინვესტიციო ქონების კაპიტალში შეტანა	216	2,747	2,963
31.12.2022	1,249	3,247	4,496
საინვესტიციო ქონების კაპიტალში შეტანა	-	38	38
საინვესტიციო ქონების კაპიტალში შეტანა გადაფასების გათვალისწინებით	-	(8)	(8)
საინვესტიციო ქონების კაპიტალიდან გატანა კაპიტალის შემცირების ოდენობა	-	(2,747)	(2,747)
მოგება / (ზარალი) საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან	-	115	115
31.12.2023	1,249	645	1,894

საინვესტიციო ქონება შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. საინვესტიციო ქონება გაცემულია საოპერაციო იჯარით ან წარმოადგენს ვაკანტუსს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების მასშტაბისა და სხვა მახასიათებლების გამო არ არის სპეციფიკური და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. მიწების შეფასების შემთხვევაში გამოყენებული იყო საბაზრო ოპერაციები. რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც 2 დონე.

პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მომხდარი ცვლილება არ მომხდარა. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და საოფისე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება:						
01.01.2022	4,269	904	187	111	208	5,679
შემოსვლა	-	-	38	19	550	607
კაპიტალში შემოტანა	-	-	-	-	34	34
გასვლა	(500)	-	-	-	(130)	(630)
კაპიტალიდან გატანა	-	-	-	-	(419)	(419)
გადაფასების ეფექტი	945	(138)	403	(80)	(68)	1,062
31.12.2022	4,714	766	628	50	175	6,333
შემოსვლა	-	-	43	27	-	70
კაპიტალში შემოტანა	455	-	-	-	24	479
გასვლა	-	-	-	(4)	-	(4)
კაპიტალიდან გატანა	-	-	-	(10)	-	(10)
გადაფასების ეფექტი	(87)	-	-	(2)	8	(81)
31.12.2023	5,082	766	671	61	207	6,787
დაგროვილი ცვეთა:						
01.01.2022	-	(108)	(174)	(84)	(57)	(423)
პერიოდის ცვეთა	-	(42)	(7)	(11)	(17)	(77)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
კაპიტალიდან გატანის ცვეთა	-	-	-	-	-	-
გადაფასების ეფექტი	-	150	181	95	74	500
31.12.2022	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	(44)	(305)	(19)	(37)	(405)
გასვლა	-	-	-	6	-	6
31.12.2023	-	(44)	(305)	(13)	(37)	(399)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
01.01.2022	4,269	796	13	27	151	5,256
31.12.2022	4,714	766	628	50	175	6,333
31.12.2023	5,082	722	366	48	170	6,388

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ხელმძღვანელობის შეფასებით ძირითადი საშუალებები მასშტაბის და სხვა მახასიათებლების გამო არ არის სპეციფიკური და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. სამართლიანი ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც მე-2 დონე ამოსავალი ინფორმაციით შეფასებული. პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან.

7. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული
უზრუნველყოფა

ისტორიული ღირებულება:	
01.01.2022	8
31.12.2022	8
31.12.2023	8
დაგროვილი ამორტიზაცია:	
01.01.2022	-
ამორტიზაციის ხარჯი წლის	(1)
31.12.2022	(1)
ამორტიზაციის ხარჯი წლის	(2)
31.12.2023	(3)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
01.01.2022	8
31.12.2022	7
31.12.2023	5

8. კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
თბილისი	6,452	4,581	683
დაბა აბასთუმანი	29	29	29
მცხეთა	-	16	16
ქუთაისი	1,543	952	951
ქარელი	-	15	11
ვანი	65	65	-
გარდაბანი	-	198	-
ზუგდიდი	-	2,705	-
წალენჯიხა	255	99	-
ადიგენი	-	33	100
ფოთი	158	397	-
გორი	-	11	1
სულ	8,502	9,101	1,791

კომპანიის დამფუძნებელი ახორციელებდა კაპიტალის გაზრდის გზით კომპანიისათვის ფულადი სახსრების წარიცხვას და სხვადასხვა სახის არამონეტარული აქტივების გადმოცემას. ამ გზით დამფუძნებელი აფინანსებდა ცალკეული გადმოცემული აქტივების მოდერნიზაციის სამუშაოებს. ეს სახსრები კომპანიის მიერ იხარჯებოდა ამ პროექტების განხორციელების მიზნით. კომპანია დროთა განმავლობაში ახორციელებს დასრულებული ინფრასტრუქტურული პროექტების საფუძველზე სახმეცვლილი აქტივის უკან დამფუძნებლისათვის გადაცემას კაპიტალიდან გატანის სახით ან დამფუძნებლის მითითების ცალკეულ შემთხვევაში ხდება ამ აქტივების გაყიდვა.

9. სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ჭიათურა	2,629	1,968	865
სულ	2,629	1,968	865

მესამე მხარის ნაჩუქარი თანხის (იხილე შენიშვნა 11) და დამფუძნებლისგან მიღებული სახსრებით კომპანია ახორციელებს სპეციფიკურ პროექტებს ქალაქ ჭიათურაში. პროექტის დასრულების შემდეგ იგეგმება ამ პროექტის ფარგლებში რეაბილიტირებული აქტივების ან კაპიტალიდან გატანა ან ჩუქება ადგილობრივი მუნიციპალიტეტისათვის.

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ნედლეული და მასალები	515	410	422
მიწის ნაკვეთები გასაყიდად	2,593	7	125
საწვავი	13	8	6
სარეალიზაციოდ გამიზნული მარაგი	912	686	25
სარეალიზაციო მარაგის გაუფასურება	(819)	(634)	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3,214	477	578

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	51	69	51
ჩუქების ხელშეკრულების ფარგლებში მოთხოვნები	-	-	4,489
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	91	80	82
სხვა მოთხოვნები	52	51	78
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(114)	(114)	(114)
გადახდილი ავანსები	292	200	495
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების რეზერვი	(132)	(126)	(127)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	240	160	4,954

<i>საექვო ვალდებულების რეზერვის მოძრაობა (დებიტორები)</i>	31.12.2023	31.12.2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	114	114
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114	114

<i>საექვო ვალდებულების რეზერვის მოძრაობა (ავანსები)</i>	31.12.2023	31.12.2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	126	127
ხარჯი/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	-	(1)
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	6	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	132	126

2021 წელს კომპანიამ გააფორმა სპეციალური დაფინანსების ჩუქების ხელშეკრულება ერთ-ერთ კერძო კომპანიასთან, ჭიათურის პროექტის დაფინანსების და მხარდაჭერის მიზნით. ჩუქების ხელშეკრულებით კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის სხვა ვალდებულება ნაკისრი მესამე მხარესთან, ასევე ჩუქებით მიღებული თანხა არ ექვემდებარება დაბრუნებას მესამე მხარისათვის, მიუხედავად პროექტის განხორციელების სტატუსისა. ამ მიზეზთა გამო ჩუქების ხელშეკრულების სახით მიღებული ეკონომიური სარგებელი აღიარებულია 2021 წლის პერიოდის მოგებად. თანხების ჩამორიცხვა დასრულდა 2022 წელს, შესაბამისი დებიტორული დავალიანება 2022 წლის 1 იანვრისათვის ასახავს ამ თანხების კუთხით მოთხოვნის თანხების ნაშთს.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ეროვნულ ვალუტაში	5,165	4,826	114
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,165	4,826	114

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	87	80	80
გადასახდელი ხელფასები	7	-	28
მიღებული ავანსები	83	73	10
სხვა ვალდებულებები	1	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	178	153	118

14. მიმდინარე სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
დედა კომპანიიდან მიღებული სესხის ძირი	532	532	531
საპროცენტო ვალდებულება	447	389	331
სულ სასესხო ვალდებულება	979	921	862

სესხი არის ლარებში და მას ერიცხება ფიქსირებული პროცენტი 10. სესხი არის ვადაგადაცილებული სამივე საბალანსო თარიღისათვის.

15. ამონაგები

	2023	2022
რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსავალი	2,163	915
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	18	18
სულ შემოსავალი	2,181	933

2023 წელს შემოსავლები დაგენირებულია მოკლევადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, დროის გარკვეულ მომენტში მომსახურების გაწევის და საქონლის გადაცემის მომენტში შემოსავლების აღიარების პრინციპის მიხედვით.

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	688	615
საპენსიო ხარჯი	63	64
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	751	679

17. 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 მიაღება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

18. 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 გასცდეს. 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 კონტრაგენტისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	240	160	4,954
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	5,165	4,826	114
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	5,405	4,986	5,068

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსაღდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

შპს "საქსპექტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

2023 წლის 31 დეკემბრისა თვის	შიდაჯგუფური და სხვა ვადიანი მოთხოვნა - 30 დღემდე ვადაგადაცილება	შიდაჯგუფური ვადაგადაცი ლებულები	30-180 დღე ვადაგადა- ცილება	180 დღიდან 1 წლამდე ვადაგადა- ცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა- ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორუ ლი დავალიანებ ა	-	51	4	21	118	194
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამ დე	5,165	-	-	-	-	5,165
სულ ფინანსური აქტივები	5,165	51	4	21	118	5,359
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	-	-	-	-	(114)	(114)
ნეტო	5,165	51	4	21	4	5,245

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	შიდაჯგუფური და სხვა ვადიანი მოთხოვნა - 30 დღემდე ვადაგადაცილებ ა	შიდაჯგუფური ვადაგადაცი ლებულები	30-180 დღე ვადაგადა- ცილება	180 დღიდან 1 წლამდე ვადაგადა- ცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა- ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24	51	9	1	115	200
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,826	-	-	-	-	4,826
სულ ფინანსური აქტივები	4,850	51	9	1	115	5,026
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	-	-	-	-	(114)	(114)
ნეტო ფინანსური აქტივები	4,850	51	9	1	1	4,912

საბაზრო რისკი. კომპანია ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. კომპანიას არ ერიცხება უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შედეგად კომპანია არ განიცდის ამ რისკის ზემოქმედებას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია არ ექვემდებარება სახის ფინანსურ რისკ და შესაბამისად არ აქვს ამ კუთხით მართვის პოლიტიკა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის გააჩნია ფიქსირებულ პროცენტის სესხი დედა კომპანიასთან და ფიქსირებულ პროცენტის ანაზრები. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ფიქსირებული განაკვეთების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება დამფუძნებლის შემოწირულობებით და საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა.

კომპანიას ერიცხება მხოლოდ მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები ვადიანობის ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები).

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანიას არ აქვს გარეშე პირებთან ნაკისრი ვალდებულება, რომელიც ეხება კაპიტალის სტრუქტურას ან ფინანსური კოეფიციენტების უზრუნველყოფას.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	240	160	4,954
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,165	4,826	114
სულ ფინანსური აქტივები	5,405	4,986	5,068
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	87	80	80
მიღებული სესხები	979	921	862
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,066	1,001	942

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს, არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან, სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებსა და ნაშთებს.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დამფუძნებელი	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები:		
მოკლევადიანი სარგებელი ხელფასი	-	65
ნაშთები:		
ხელფასის ნაშთი	-	-
მიღებული სესხები	979	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51	-

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დამფუძნებელი	ხელმძღვანელობა
ოპერაციები:		
მოკლევადიანი სარგებელი ხელფასი	-	56
ნაშთები:		
ხელფასის ნაშთი	-	-
მიღებული სესხები	921	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51	-

22. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალი შეიცვალა და გახდა 29,066 ათასი ლარის ოდენობის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ უსასყიდლოდ გადასცა ჭიათურის მუნიციპალიტეტს მე-9 ახსნა განმარტებით შენიშვნაში ასახული პროექტის შედეგად შექმნილი ინფრასტრუქტურული აქტივი.

2024 წელს კომპანიამ მიიღო მიზნობრივი დაფინანსების მიზნით 2,500 ათასი ლარი სპეციფიკური ინფრასტრუქტურული პროექტის მშენებლობის მიზნით.

გარდა ზემოთ ნახსენები მოვლენებისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 ოქტომბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „საქსპექტრანსი“

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს „საქსპექტრანსი“

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქსპექტრანსი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილ იურიდიულ პირს. საწარმოს სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს. სუბიექტი წარმოშობილად ითვლება მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრაციის მომენტიდან, 2005 წლიდან.

სამივე საბანსო თარიღისათვის შპს „საქსპექტრანსი“-ს (ს/კ 205064446) 100 პროცენტთან წილს ფლობს შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“ (ს/კ 405007200), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია სახელმწიფოს მიერ 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის ლევან ჯიმშელიშვილი. კომპანიაში დასაქმებულია 76 თანამშრომელი.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „საქსპექტრანსის“ უმნიშვნელოვანეს კონკურენტულ უპირატესობას სპეციალიზირებული სამშენებლო პროექტების შესრულების გამოცდილება წარმოადგენს და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობის მიღება საბაგირო გზების მშენებლობის ახალ პროექტებში. კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს პოზიცია სამშენებლო ბაზარზე. ასევე დაგეგმილია სამშენებლო მასალების წარმოების განვითარება და ნაწარმის ასორტიმენტის გაზრდაც.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას სპეციფიკური კვლევები არ უწარმოებია.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

5. რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ფინანსური რისკების ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18, ფინანსური რისკების გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, გარდა მართველობით ანგარიშგებაში მოცემული დამატებითი ინფორმაციისა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

8. მართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ლევან ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქსპექტრანსი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილ იურიდიულ პირს. საწარმოს სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს. სუბიექტი წარმოშობილად ითვლება მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრაციის მომენტიდან, 2005 წლიდან.

სამივე საბანსო თარიღისათვის შპს „საქსპექტრანსი“-ს (ს/კ 205064446) 100 პროცენტით წილის ფლობს შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“ (ს/კ 405007200), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია სახელმწიფოს მიერ 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის ლევან ჯიმშელიშვილი. კომპანიაში დასაქმებულია 76 თანამშრომელი.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „საქსპექტრანსი“ უმნიშვნელოვანეს კონკურენტულ უპირატესობას სპეციალიზირებული სამშენებლო პროექტების შესრულების გამოცდილება წარმოადგენს და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობის მიღება საბაგირო გზების მშენებლობის ახალ პროექტებში. კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს პოზიცია სამშენებლო ბაზარზე. ასევე დაგეგმილია სამშენებლო მასალების წარმოების განვითარება და ნაწარმის ასორტიმენტის გაზრდაც.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას სპეციფიკური კვლევები არ უწარმოებია.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

5. რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ფინანსური რისკების ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18, ფინანსური რისკების გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

6. საკუთარი აქტივების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ეპრობს საკუთარი აქტივებით.

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, გარდა მართველობით ანგარიშგებაში მოცემული დამატებითი ინფორმაციისა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქონდა დამატებითი ახსნა განმარტებები.

8. მართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 ოქტომბერს.



ლევან ჯიმშელიშვილი
დირექტორი