

შპს გლობალიზკ ლოჯისტიკს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
ბოლო გვერდი	34

შპს გლობალიზაცია ლოჯისტიკა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2023	2022	2022
	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	23,099	8,589	27,602	10,216
აქტივების გამოყენების უფლება	7	95,782	35,615	12,820	4,745
არამატერიალური აქტივები	6	619	230	1,639	606
სულ გრძელვადიანი აქტივები		119,500	44,434	42,061	15,567
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	8	84,378	31,374	127,301	47,114
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,285,372	1,221,601	3,053,290	1,130,011
დაკავშირებული მხარეები	20	1,537,494	571,687	1,357,098	502,257
ბანკის ნაშთები და ნაღდი ფული	10	319,683	118,868	237,935	88,060
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,226,927	1,943,530	4,775,624	1,767,442
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	518,231	192,695	1,008,485	373,239
დაკავშირებული მხარეები	20	37,563	13,967	9,627	3,563
სესხის ვალდებულებები	7	136,704	50,831	1,598	591
საგადასახადო ვალდებულებები	12	442,493	164,532	474,550	175,629
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,134,991	422,025	1,494,260	553,022
წმინდა მოკლევადიანი აქტივები		4,091,936	1,521,505	3,281,364	1,214,420
წმინდა აქტივები		4,211,436	1,565,939	3,323,425	1,229,987
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	13	386,109	149,980	386,109	149,980
დაგროვილი შემოსავალი		3,825,327	1,383,263	2,937,316	1,045,522
გადაანგარიშების რეზერვები		-	32,696	-	34,485
სულ კაპიტალი		4,211,436	1,565,939	3,323,425	1,229,987

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

Handwritten signature of the Branch Financial Manager.

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of the Chief Accountant: Zurab Pirveli.

28 მაისი, 2024, თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 6-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გლობალიზაცია ლოჯისტიკა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2023	2022	2022
	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
შემოსავალი	14	18,797,245	7,153,225	16,651,043	5,755,382
გაყიდული საქონლის ღირებულება	15	(16,880,240)	(6,423,716)	(15,276,504)	(5,280,279)
მთლიანი მოგება		1,917,005	729,509	1,374,539	475,103
ადმინისტრირება, გაყიდვა და ზოგადი ხარჯები	16	(674,517)	(256,685)	(454,163)	(156,978)
საოპერაციო მოგება		1,242,488	472,824	920,376	318,125
სხვა ხარჯები	17	(191,526)	(72,884)	(600,832)	(207,676)
მოგება დაბეგვრამდე		1,050,962	399,940	319,544	110,449
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	(32,056)	(12,199)	-	-
წლის მოგება		1,018,906	387,741	319,544	110,449
სხვა სრული (ზარალი)/მოგება					
სავალუტო განსხვავებები უცხოური ოპერაციების ვალუტაში გადაყვანისას			(1,789)		149,793
სრული მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,018,906	385,952	319,544	260,242

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

Sh. [Signature]

მთავარი ბუღალტერი

Zurab Pirveli

28 მაისი, 2024, თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 6-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გლობალიზაცია ლოჯისტიკა

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	უცხოური ვალუტის გადაყვანის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
შენიშვნები				
2021 წლის 31 დეკემბერს	386,109	-	2,617,772	3,003,881
მოგება პერიოდისთვის	-	-	319,544	319,544
2022 წლის 31 დეკემბერს	386,109	-	2,937,316	3,323,425
მოგება პერიოდისთვის	-	-	1,018,906	1,018,906
დივიდენდი			(130,895)	(130,895)
2023 წლის 31 დეკემბერს	386,109	-	3,825,327	4,211,436

აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	უცხოური ვალუტის გადაყვანის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
შენიშვნები				
2021 წლის 31 დეკემბერს	149,980	(115,308)	935,073	969,745
მოგება პერიოდისთვის	-	-	110,449	110,449
უცხოური ვალუტის თარგმანის რეზერვი	-	149,793	-	149,793
2022 წლის 31 დეკემბერს	149,980	34,485	1,045,522	1,229,987
მოგება პერიოდისთვის	-	-	387,741	387,741
დივიდენდი			(50,000)	(50,000)
უცხოური ვალუტის გადაყვანის რეზერვი	-	(1,789)	-	(1,789)
2023 წლის 31 დეკემბერს	149,980	32,696	1,383,263	1,565,939

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

Handwritten signature of the Financial Manager.

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of the Chief Accountant: Zurab Pirveli.

28 მაისი, 2024, თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 6-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გლობალიზაცია ლოჯისტიკის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	2023	2023	2022	2023
	GEL	USD	GEL	USD
საოპერაციო საქმიანობა				
მოგება დაბეგვრამდე	1,050,962	399,940	319,544	110,449
კორექტირება:				
ქონებისა და აღჭურვილობის ცვეთა	5	11,755	4,473	14,045
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	7	347,849	132,373	2,289
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	6	1,020	388	2,523
რეზერვი საექვო დავალიანებისთვის	9	16,193	6,162	(30,905)
გამოყენებული შვებულების რეზერვი	11	55,565	21,145	17,141
ბონუსის რეზერვი	11	14,310	5,477	11,303
გადავადებული ხარჯები	9	(49,718)	(20,038)	736,065
საიჯარო ვალდებულებებზე საფინანსო ღირებულება	7	40,979	15,594	1,673
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება				
სავაჭრო მოთხოვნების ცვლილება		(378,953)	(147,011)	(1,505,638)
მარაგების ცვლილება		42,923	15,740	(57,069)
სავაჭრო ვალდებულებების ცვლილება		(532,193)	(196,399)	508,776
ოპერაციებიდან გამომჟღავნებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული		620,692	237,844	19,747
გადახდილი მოგების გადასახადი		(64,113)	(23,296)	(100)
წმინდა ფულადი ნაკადები/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		(64,113)	(23,296)	(100)
საინვესტიციო საქმიანობა				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(7,252)	(2,760)	(17,815)
წმინდა ნაღდი ფული, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		(7,252)	(2,760)	(17,815)
საფინანსო საქმიანობა				
შემოსავლები ნასესხები სახსრებიდან				
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა	7	(295,705)	(112,530)	(4,001)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	7	(40,979)	(15,594)	(1,673)
გადახდილი დივიდენდი	13	(130,895)	(50,000)	-
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ბანკის ნაშთებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		-	(2,856)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული)/საფინანსო საქმიანობიდან		(467,579)	(180,980)	(5,674)
ბანკის ნაშთებისა და ნაღდი ფულის წმინდა ზრდა/(კლება).		81,748	30,808	(3,842)
ბანკის ნაშთები და ნაღდი ფული 1 იანვარს		237,935	88,060	241,777
ბანკის ნაშთები და ნაღდი ფული 31 დეკემბრს		319,683	118,868	237,935
				88,060

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

Sh. M.

მთავარი ბუღალტერი

Zurab Pirveli

28 მაისი, 2024, თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 6-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები შპს გლობალინკ ლოჯისტიკს

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შპს გლობალინკ ლოჯისტიკს დაარსდა 11/11/2014 წელს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჭიული შარტავას ქ. №14ა, სართული 2, ბინა №7. კომპანია ოპერირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის 100%-იანი მფლობელია GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC, 3423 /არაბთა გაერთიანებული საემიროები/, დაარსებული 13.07.2015 წ.

კომპანიის დირექტორია მანზურ აჰმედ შაჰ, K2356502, 01008049605 /ინდოეთი/

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლოჯისტიკა, გადაადგილება და გადანაცვლების მომსახურება.

Globalink არის წამყვანი სატრანსპორტო და ლოჯისტიკური სერვისის პროვაიდერი, რომელიც გთავაზობთ მობილურობის გადაწყვეტას მთელს მსოფლიოში. იგი იყენებს შორსმდევალ გლობალურ ქსელს, რომელიც გადაჭიმულია ექვს კონტინენტზე და მოიცავს უმსხვილეს ლოჯისტიკურ და სადისტრიბუციო ცენტრებს 55 ქვეყანაში. Globalink Logistics გთავაზობთ მრავალ სატრანსპორტო და ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა: საჰაერო ტვირთი, სარკინიგზო ტვირთი, საზღვაო ტვირთი, საგზაო ტვირთი, პროექტის ლოჯისტიკა, საჰაერო/საზღვაო ქარტიები, LCL/TLT მომსახურება, საბაჟო ბროკერი, მოდულების გადაადგილება, გადატანა და გადაადგილება, ცოცხალი საფონდო ტრანსპორტირება, საწყობი და დისტრიბუცია, საშიში საქონლის მართვა, მშრალი ნაყარი და თხევადი ტრანსპორტირება, ორმოს გადატანა.

კომპანიამ დანერგა მრავალი პოლიტიკა: ადამიანური რესურსები, QHSE პოლიტიკა, ვაჭრობის წესები და პირობები, ბიზნეს ეთიკის პოლიტიკა, კონფიდენციალურობის პოლიტიკა და ა.შ.

საპრეზენტაციო ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი") და აშშ დოლარში, ლარი არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ხოლო აშშ დოლარი არის საპრეზენტაციო ვალუტა. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგია:

	31-დეკემბერი- 2023	31-დეკემბერი-2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.69	2.70

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, რაც აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში და ამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარში) და აშშ დოლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურ მიმდინარეობაში. კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, რათა განაგრძოს თავისი საოპერაციო საქმიანობა უახლოეს მომავალში.

აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია აშშ დოლარში ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით და მათი სრული შემოსავლის ანგარიშგება გადაყვანილია წლის საშუალო გაცვლითი კურსით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას. როდესაც ძირითადი ინსპექტირება ხორციელდება, მისი ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცველი, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც გაწეული ხარჯები.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

საოფისე ტექნიკა და კომპიუტერული ტექნიკა	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავეჯი და ტექნიკა	1-5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალება	3-10 წელი
საოფისე ტექნიკა და კომპიუტერული ტექნიკა	5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ერთეული და ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომელიც თავდაპირველად იყო აღიარებული, გაუქმებულია გასხვისებისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა და განკარგვისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარებიდან (გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და

აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივი აღიარებულია.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივი

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივი კრედიტით არის გაუფასურებული, როდესაც მოხდა ერთი ან მეტი მოვლენა და მათ აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსური აქტივის მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. იგი მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მოექცა ფინანსური აქტივის მფლობელის ყურადღების ქვეშ შემდეგი მოვლენების შესახებ:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან ვადაგადაცილებული მოვლენა;
- კრედიტორებმა ეკონომიკური ან სახელშეკრულებო მიზეზების გამო, რომლებიც დაკავშირებულია მსესხებლის ფინანსურ სირთულეებთან, მიანიჭეს მსესხებელს დათმობა, რაც სხვა შემთხვევაში არ განიხილებოდა;
- ხდება მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა;
- ფინანსური სიძნელეების გამო ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- ფინანსური აქტივის შეძენა ან წარმოშობა დიდი ფასდაკლებით, რაც ასახავს წარმოშობილ საკრედიტო ზარალს

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასების საფუძველი

ფასს 9-ის მიხედვით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნებისმიერი შეფასება უნდა ასახავდეს მიუკერძოებელ და ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით და ასევე ფულის დროითი ღირებულების ჩართვით. ასევე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი ეკონომიკური პირობების გონივრული და დასაბუთებული პროგნოზების შესახებ.

სტანდარტი განსაზღვრავს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, როგორც საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილს, დეფოლტის, როგორც დანამატების, შესაბამისი რისკებით. მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს არ სჭირდება ყველა შესაძლო სცენარის გათვალისწინება, მან უნდა განიხილოს საკრედიტო ზარალის წარმოშობის რისკი ან ალბათობა საკრედიტო ზარალის წარმოშობის შესაძლებლობის გათვალისწინებით და საკრედიტო ზარალის არარსებობის შესაძლებლობის გათვალისწინებით, თუნდაც საკრედიტო ზარალის ალბათობა იყოს დაბალი.

კერძოდ, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალისთვის, საწარმოს მოეთხოვება ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში შეუსრულებლობის რისკის შეფასება. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაკლოვანებებს მთელი ვადის განმავლობაში, რაც წარმოიქმნება, თუ დეფოლტი მოხდება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვეში, შეწონილი ამ დეფოლტის დადგომის ალბათობით.

საწარმოს მოეთხოვება გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაციის გაერთიანება (ანუ ის, რაც გონივრულად ხელმისაწვდომია ანგარიშგების თარიღისთვის). ინფორმაცია გონივრულად ხელმისაწვდომია, თუ მისი მოპოვება არ მოითხოვს ზედმეტ ხარჯს ან ძალისხმევას (საფინანსო ანგარიშგების მიზნებისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის კვალიფიკაციას).

მოდელის გამოყენებისთვის სასესხო ვალდებულებაზე, საწარმო განიხილავს სესხის ანაზღაურების რისკს, რომელიც მოხდება სესხის ანაზღაურების პირობებში, ხოლო ფინანსური გარანტიის

ხელშეკრულებების მოდელის გამოყენებისას საწარმო განიხილავს მითითებული მოვალის შეუსრულებლობის რისკს.

საწარმომ შეიძლება გამოიყენოს პრაქტიკული საშუალებები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, თუ ისინი შეესაბამება სტანდარტის პრინციპებს (მაგალითად, სავაჭრო დებიტორებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეიძლება გამოითვალოს რეზერვის მატრიცის გამოყენებით, სადაც მოქმედებს ფიქსირებული რეზერვის განაკვეთი ვაჭრობის დებიტორული დავალიანების დღეების მიხედვით).

სესხის გაცემის აუთენტიკური ვალდებულების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა იყოს დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (ან მისი მიახლოების) გამოყენებით, რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულებიდან გამომდინარე ფინანსური აქტივის აღიარებისას. თუ სესხის ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, დისკონტის განაკვეთი უნდა ასახავდეს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და რისკებს, რომლებიც სპეციფიკურია ფულადი სახსრების ნაკადებისთვის, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (და რამდენადაც) ასეთი რისკები არ იქნება გათვალისწინებული დისკონტის განაკვეთის კორექტირებით. ეს მიდგომა ასევე უნდა იქნას გამოყენებული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს მსჯელობის, შეფასებისა და დაშვების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგების თარიღისთვის შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების მოხსენებულ ოდენობებზე. თუმცა, ამ დაშვებებისა და შეფასებების შესახებ გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც მოითხოვენ აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით კორექტირებას მომავალ პერიოდებში.

შეფასებები და ვარაუდები

ქვემოთ აღწერილია ძირითადი დაშვებები მომავალსა და შეფასების გაურკვევლობის სხვა ძირითად წყაროებთან დაკავშირებით ანგარიშგების თარიღისთვის, რომლებსაც აქვთ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს. კომპანიამ დააფუძნა თავისი დაშვებები და შეფასებები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს არსებულ პარამეტრებზე. თუმცა, არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი მოვლენების შესახებ შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის ცვლილებების ან კომპანიის კონტროლს მიღმა წარმოქმნილი გარემოებების გამო. ასეთი ცვლილებები აისახება ვარაუდებში, როდესაც ისინი მოხდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც ეფუძნება აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასა და მოსალოდნელ ფიზიკურ ცვეთას, რომლებიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე. ხელმძღვანელობამ არ განიხილა ნარჩენი ღირებულება, რადგან იგი ითვლება არამატერიალურად.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანია ყოველი ანგარიშგების თარიღზე აფასებს, არის თუ არა რაიმე მითითება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, კომპანია აკეთებს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის სამართლიან ღირებულების და გაყიდვის ხარჯებისა და მისი გამოყენების ღირებულების სხვაობა, და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოსვლას, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან კომპანიის აქტივებისგან. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე დაზევგრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივების სპეციფიკურ რისკებს.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების დადგენა გულისხმობს შეფასების გამოყენებას, რომელიც მოიცავს, (მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ ამით): გაუფასურების მიზეზს, ვადასა და ოდენობას. გაუფასურება ეფუძნება უამრავ ფაქტორს, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის პროცესის ცვლილებები, ინდუსტრიის ზრდის მოლოდინი, დაფინანსების მომავალი ხელმისაწვდომობის ცვლილებები, ტექნოლოგიური დაძველება, მომსახურების შეწყვეტა, მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებები და სხვა გარემოებების ცვლილებები, რომლებიც მიუთითებს გაუფასურების არსებობაზე. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებების გამოყენებას. გამოყენებადი ღირებულების დასადგენი მეთოდები მოიცავს დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებზე დაფუძნებულ მეთოდებს, რომლებიც მოითხოვს კომპანიისგან, შეაფასოს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადები და ასევე, აირჩიოს შესაფერისი დისკონტის განაკვეთი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულების გამოსათვლელად. ამ შეფასებებს, მათ შორის გამოყენებულ მეთოდოლოგიებს, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა სამართლიან ღირებულებაზე და, საბოლოო ჯამში, ნებისმიერი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ოდენობაზე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ბიზნესის გაერთიანებაში შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება არის მათი რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულების და დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით. შინაგანად წარმოქმნილი არამატერიალური სახსრები, კაპიტალიზებული განვითარების ხარჯების გამოკლებით, არ არის კაპიტალიზებული და დაკავშირებული ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია ხარჯი.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო ვადები შეფასებულია როგორც შეზღუდული/სასრული.

შეზღუდული/სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მითითება, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ამორტიზაციის პერიოდი და

ამორტიზაციის მეთოდი შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის განიხილება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მაინც.

ცვლილებები მოსალოდნელ სასარგებლო ვადაში ან აქტივში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ნიმუში განიხილება, როგორც შესაბამისი პერიოდის ან ამორტიზაციის მეთოდის ცვლილება და განიხილება, როგორც ცვლილებები საადრიცხო შეფასებებში. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

არამატერიალური აქტივის აღარების გაუქმების შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი ფასდება როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივი არ არის აღიარებული.

ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	წლები
ლიცენზიები და სავაჭრო ნიშნები	5
პროგრამული უზრუნველყოფა	5

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი ანგარიშგების თარიღზე აფასებს, არის თუ არა მითითება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს. თუ რაიმე მითითება არსებობს, ან როდესაც საჭიროა აქტივის გაუფასურების ყოველწლიური ტესტირება, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის სამართლიანი ღირებულების და გასხვისების ხარჯებისა და მისი გამოყენების ღირებულების სხვაობა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფისგან. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით, მხედველობაში მიიღება ბოლოდროინდელი საბაზრო ტრანზაქციები. თუ ასეთი ტრანზაქციის იდენტიფიცირება შეუძლებელია, გამოიყენება შეფასების შესაბამისი მოდელი.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციებს.

მარაგები

მარაგები ფასდება დაბალი თვითღირებულებით ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით.

ხარჯები მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც წარმოიქმნება მარაგის ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, დასრულების სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვისთვის

აუცილებელი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. ღირებულების იგივე ფორმულა გამოიყენება ყველა მარაგისთვის, რომელსაც აქვს მსგავსი ხასიათი და გამოყენება.

ყველა მარაგი ფასდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით პლუს, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენას.

ფინანსური აქტივების შესყიდვები ან გაყიდვები, რომლებიც მოითხოვს აქტივების მიწოდებას ბაზარზე რეგულაციებით ან კონვენციით დადგენილ ვადებში (ჩვეულებრივი ვაჭრობა), აღიარებულია ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ თარიღზე, როდესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ბანკის ნაშთებს, ნაღდ ფულსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

შემდგომი შეფასება

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი ძირითადად წარმოიქმნება კლიენტებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა სახის სახელშეკრულებო ფულად აქტივებსაც. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების დამატებით, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გაცემას, და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და გადასახადებს დაკავშირებული მხარეებისგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ბანკის ნაშთები და ფული

ფული მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი ნაღდი ფულის ცნობილ ოდენობაზე, თავდაპირველი დაფარვის ვადით სამი თვე ან ნაკლები და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრების მოძრაობის ცალკეული ანგარიშგების მიზნებისათვის, ბანკის ნაშთები და ფულადი სახსრები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, როგორც ზემოთ არის განსაზღვრული.

აღიარების გაუქმება

ფინანსური აქტივი (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) უპირველეს ყოვლისა გაუქმებულია (ანუ ამოღებულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან), როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურა; ან

- როდესაც კომპანიამ მესამე მხარეს გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების შესახებ ან აიღო ვალდებულება, სრულად გადაიხადოს მიღებული ფულადი ნაკადები არსებითი შეფერხების გარეშე „pass-through“ (გადაცემის) შეთანხმებით; და ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.
- როდესაც კომპანია გადასცემს თავის უფლებებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან ახორციელებს „pass-through“ (გადაცემის) შეთანხმებას, ის აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა და რამდენად შეინარჩუნა საკუთრების რისკები და სარგებლობა. თუ კომპანიამ არ გადასცა და შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებლობა და არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას კომპანიის მუდმივი ჩართულობის ფარგლებში. ამ შემთხვევაში, კომპანია ასევე აღიარებს შესაბამის ვალდებულებას. გადაცემული აქტივები და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები ფასდება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს კომპანიის შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ყოველი ანგარიშგების თარიღზე, არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების შესახებ. გაუფასურება არსებობს, თუ ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელიც მოხდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის მოვლენა“), გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური აქტივების ჯგუფზე, რომლებიც შეიძლება იყოს საიმედოდ შეფასებული. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მითითებებს, რომ მოვალეებს ან მოვალეთა ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, პროექტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა ან დავალიანება და არსებობს მათი გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რესტრუქტურირების ალბათობა. გარდა ამისა, ასეთი მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტზე სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები ზომიერად მცირდება, მაგ: დავალიანების ცვლილებები ან ეკონომიკური პირობები, რომლებიც დაკავშირებულია დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია თავდაპირველად აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურება ინდივიდუალურად ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია, თუ ერთობლივად ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, ის შეიყვანს აქტივს ფინანსური აქტივების ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე და რომლებისთვისაც არის ან კვლავაც აღიარებულია გაუფასურების ზარალი, არ შედის გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებაში.

ნებისმიერი გამოვლენილი გაუფასურების ზარალის ოდენობა ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ღირებულებას შორის (გარდა მომავალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელიც ჯერ არ არის წარმომოხილელი). სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. თუ მომდევნო წელს, სავარაუდო გაუფასურების ზარალის ოდენობა იზრდება ან მცირდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ

მომხდარი მოვლენის გამო, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მოგვიანებით მოხდება ჩამოწერის ამოღება, ამოღების თანხა ჩაირიცხება მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, პირველადი აღიარებისას, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, საჭიროებისამებრ.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარებულია და შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მომავალში გადასახდელ ანაზღაურებას მიღებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, მიუხედავად იმისა, დარიცხული იქნება თუ არა კომპანიისთვის.

აღიარების გაუქმება

ფინანსური ვალდებულების აღიარება უქმდება, როდესაც გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმებულია ან იწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იცვლება იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, გაცვლა ან ცვლილება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ოპერაციების თარიღისთვის მოქმედი ვალუტის კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი მოქმედი ვალუტის კურსით. ნებისმიერი გაცვლითი მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებიდან და ვალდებულებებიდან ძირითადი ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ, ჩაიწერება ან ჩაირიცხება მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში. არაფულადი მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების მიხედვით უცხოურ ვალუტაში, გადაიყვანება საწყისი ტრანზაქციის თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი აქტივები უცხოურ ვალუტაში გადარიცხება სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

გაცვლითი კურსები

საქართველოში ვალუტის ოფიციალურ კურსად გამოიყენება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საშუალო შეწონილი ვალუტის გაცვლითი კურსები.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია შემდეგი სავალუტო კურსები აშშ დოლართან მიმართებაში:

	საშუალო 2022	31 დეკემბერი 2022	საშუალო 2023	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარი/ლარი	2.89	2.70	2.63	2.69

ანარიცხები

გარანტიებისა და პროდუქტის ვალდებულებების ანარიცხები აღიარებულია მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად. სავარაუდოა, რომ რესურსების გადინება იქნება საჭირო ვალდებულების დასაფარად და თანხა საიმედოდ არის შეფასებული. ანარიცხები არ არის აღიარებული მომავალი საოპერაციო ზარალისთვის. გარანტიის ანარიცხები აღიარებულია მას შემდეგ, რაც განიხილება ანგარიშსწორებისას გადინების საჭიროება და განისაზღვრება ვალდებულებების კლასის მთლიანობაში გათვალისწინებით.

სხვა ანარიცხი აღიარებულია, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ამჟამინდელი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ და შესაძლოა საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის გადინება ვალდებულების დასაფარად. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე ბაზრის შეფასებას და, საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს.

ცვლილებები დანახარჯების ან დისკონტის განაკვეთის სავარაუდო დროში ან ოდენობაში აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ცვლილებები წარმოიქმნება.

შემოსავლის აღიარება

ლოჯისტიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია როგორც მომსახურების გაწევის დროს, და სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის მიმდინარე სამუშაოებთან დაკავშირებული ხარჯები და შემოსავლები გადაიდო შემდეგ წელს. შემოსავალი და ხარჯები სამუშაოებზე, რომლებიც შესრულებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის, მაგრამ არ არის ინვოისით გაწერილი, აღიარებულია, როგორც დარიცხული შემოსავალი და ხარჯები.

კონტეინერების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც კონტეინერის საკუთრებაში არსებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებლობა გადაეცემა მყიდველს და თანხა უტყუარად იზომება.

შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდების შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაწესებულია გადახდის მიღების უფლება. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროულად.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხდება:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან

- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.
- ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი კომპანიისთვის.
- აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას, გამოიყენოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების გზით ან მისი გაყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილეზე, რომელიც გამოიყენებს აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტურად.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებში და რომლებისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, შესაბამისი ემპირიული ამოსავალი მონაცემების მაქსიმალური გამოყენებისა და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენების მინიმუზაციისთვის.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულება იზომება ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, დაფუძნებულია უმცირეს დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის და აღწერილია შემდეგნაირად:

- დონე 1 - კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ.
- დონე 2 - შეფასების ტექნიკა, რომლის მეშვეობითაც პირდაპირი ან არაპირდაპირი დაკვირვება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ყველაზე დაბალ დონეზე.
- დონე 3 - შეფასების ტექნიკა, რომლისთვისაც უმცირესი დონე, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, დაუკვირვებელია.

აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებებში განმეორებით საფუძველზე, კომპანია ადგენს მოხდა თუ არა გადაცემები იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის ხელახალი შეფასების გზით (დაფუძნებული ყველაზე დაბალი დონის შეტანით 100 ლარი, რაც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე პერიოდის საშემოსავლო გადასახადის მიმდინარე აქტივები და ვალდებულებები ფასდება იმ ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ არის ამოღებული ან გადახდილი საგადასახადო ორგანოებისთვის. საგადასახადო განაკვეთები და საგადასახადო კანონები, რომლებიც გამოიყენება თანხის გამოსათვლელად, არის ის, რაც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმ ქვეყნებში, სადაც კომპანია მუშაობს და ქმნის დასაბეგრ შემოსავალს.

მიმდინარე მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან, აღიარებულია კაპიტალში და არა მთლიანი შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი პერიოდულად აფასებს საგადასახადო დეკლარაციაში დაფიქსირებულ პოზიციებს იმ სიტუაციებთან დაკავშირებით, როდესაც მოქმედი საგადასახადო რეგულაციები ექვემდებარება ინტერპრეტაციას და საჭიროებისას, ადგენს დებულებებს.

გადავადებული გადასახადი

2017 წლიდან საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებებთან დაკავშირებით საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებებია, რადგან ის არ გადაიხდება რეინვესტირებულ თანხებზე, არამედ მხოლოდ დივიდენდების გადახდისას. გარდა ამისა, დივიდენდები გაიცემა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული მოგების ანგარიშებიდან. შესაბამისად, აღარ არსებობს მუდმივი სხვაობები ან გადავადებული გადასახადი და ჩამოწერილია წინა პერიოდის მუდმივი სხვაობებიდან გამომდინარე გადავადებული გადასახადი.

გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა

საქართველოს აქვს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც ფასდება კომპანიის საქმიანობის მიხედვით. ეს გადასახადები შედის ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში და შემოსავლის ღირებულებაში მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ გაყიდვებისა და შესყიდვების დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე. ანაზღაურებადი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოადგენს დღგ-ს შესყიდვებსა და გაყიდვების გადასახადის სხვაობას.

გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი

დღგ-ს გადასახდელი ეკისრება საგადასახადო ორგანოებს კლიენტებისგან დებიტორული ანგარიშების აღებისას. დღგ იმ შესყიდვებზე, რომლებიც გადახდილია საანგარიშგებო თარიღისთვის, გამოიქვითება გადასახდელი თანხიდან. გარდა ამისა, გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლებიც არ იქნა აკრეფილი საანგარიშგებო თარიღისთვის, ასევე შედის გადასახდელი დღგ-ის ბალანსში. როდესაც ანარიცხი გაკეთდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების თაობაზე, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით. შესაბამისი გადავადებული დღგ-ის ვალდებულება შენარჩუნებულია მოვალის ჩამოწერამდე საგადასახადო მიზნებისთვის.

ანაზღაურებადი დღგ

ანაზღაურებადი დღგ აღირიცხება შემეწილ საქონელთან, სამუშაოსთან და მომსახურებასთან დაკავშირებულ ანგარიშებში, რომლებიც შემეწილია დღგ-ით და თუ შესყიდვები განხორციელდა შემოსავლის გამომუშავების მიზნით.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, დღგ-ს ანაზღაურებადი თანხა ექვემდებარება კომპენსირებას გადასახდელ დღგ-სთან.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაცია

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ცალკე ანგარიშგებაში მოკლევადიანი/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება ნორმალურ საოპერაციო ციკლში;
- გამოიყენება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში; ან

- ის არის ნაღდი ფული ან ფულადი ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდულია მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება მიმდინარეა (მოკლევადიანია), როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო ციკლში;
2. გამოიყენება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით;
3. იგი უნდა დაიფაროს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში ან
4. არ არსებობს უპირობო უფლება ვალდებულების დაფარვის გადადების საანგარიშო პერიოდიდან არანაკლებ თორმეტი თვით.

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებას აჯგუფებს, როგორც გრძელვადიან ვალდებულად..

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები.

საექვო ვალების ანარიცხი

საექვო დავალიანების ანარიცხი განისაზღვრება ფაქტორების კომბინაციით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გადაჭარბებული შეუგროვებლობის გამო. ყველა მომხმარებლისთვის საექვო დავალიანების ანარიცხი ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის მოთხოვნების საერთო ხარისხსა და დამველებას, კლიენტების ფინანსური პირობების მუდმივ საკრედიტო შეფასებასა და მომხმარებელთა გირაოს მოთხოვნას გარკვეულ გარემოებებში.

იჯარა

კომპანია აღრიცხავს ხელშეკრულებას, ან ხელშეკრულების ნაწილს, როგორც იჯარას, როდესაც იგი გადასცემს სარგებლობის უფლებას და აქტივს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. იჯარა არის ის ხელშეკრულებები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ა) არსებობს იდენტიფიცირებული აქტივი;
- ბ) კომპანია იღებს არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებით;
- გ) კომპანიას აქვს აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება.

კომპანია განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი სააბონენტო უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება არ არის განსაზღვრული, როგორც იჯარის საფუძველი

იმის დადგენისას, მიიღებს თუ არა კომპანია არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებით, კომპანია ითვალისწინებს მხოლოდ აქტივიდან წარმოშობილ ეკონომიკურ სარგებელს და არა კანონიერ მფლობელობას ან სხვა პოტენციურ სარგებელს. იმის განსაზღვრისას, აქვს თუ არა კომპანიას აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, კომპანია განიხილავს თუ როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი სარგებლობის მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები არ არის მიღებული, რადგან ისინი წინასწარ არის განსაზღვრული აქტივის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია განიხილავს როგორ და რა მიზნით იქნება აქტივი გამოყენებული სარგებლობის მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ ხელშეკრულება ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, კომპანია იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ებს და არა ფასს 16-ს. ყველა იჯარა აღირიცხება სარგებლობის

უფლების მქონე აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით. დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა და 12 თვიანი ან ნაკლები ხანგრძლივობის საიჯარო ვალდებულებები ფასდება ლიზინგის ვადის განმავლობაში ლიზინგის მიმღების სახელშეკრულებო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტის განაკვეთით განსაზღვრული იჯარის თანდაყოლილი განაკვეთის მიხედვით, თუ ეს არ არის ადვილად განსაზღვრებად. ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი იჯარის დაწყებისას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება ვარაუდობს, რომ ცვლადი ელემენტი უცვლელი დარჩება იჯარის ვადის განმავლობაში. სხვა ცვლადი იჯარის გადახდა ხდება იმ პერიოდში, რომელთანაც ისინი არიან დაკავშირებული. თავდაპირველი აღიარებისას იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- a) ნარჩენი ღირებულების გარანტიით მოსალოდნელი თანხებს;
- b) კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული შესყიდვის ოფციონის განხორციელების ფასს, თუ გონივრული იქნება ამ ოფციონის შეფასება;
- c) იჯარის შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერ ჯარიმას, თუ იჯარის ვადა შეფასებული იქნა შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების საფუძველზე.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები თავდაპირველად ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, მცირდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წახალისებისთვის და იზრდება:

- a) იჯარის გადახდაზე, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყებისას ან მის დაწყებამდე;
- b) საწყისი პირდაპირი ხარჯებისთვის;
- c) ნებისმიერი რეზერვის ოდენობისთვის, რომელიც აღიარებულია, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით მოეთხოვება იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, მოშორება ან აღდგენა (ჩვეულებრივ, იჯარის ქონების დამცველება).

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საიჯარო ვალდებულებები იზრდება ბალანსზე მუდმივი განაკვეთით დარიცხული პროცენტის შედეგად და მცირდება განხორციელებული იჯარის გადასახდელებისთვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ამორტიზირებულია წრფივი მეთოდით იჯარის დარჩენილი ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ (იშვიათად) ეს მიჩნეულია იჯარის ვადაზე მოკლედ.

როდესაც კომპანია გადახედავს რაიმე იჯარის ვადის შეფასებას (მაგალითად, იმის გამო, რომ იგი ხელახლა აფასებს მოიჯარის მიერ გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), ის ასწორებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა აისახოს გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს შესწორებულ ვადაზე, რომლებიც დისკონტირებულია იმავე ფასდაკლებით, რაც გამოყენებული იყო იჯარის დაწყებისას. იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება მომავალი საიჯარო გადახდების განაკვეთის ან ინდექსის ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში, ეკვივალენტური კორექტირება ხდება სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირებულია იჯარის დარჩენილი (შესწორებული) ვადის განმავლობაში. როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის მოლაპარაკებას მეიჯარესთან, მისი აღრიცხვა დამოკიდებულია ცვლილების ბუნებაზე:

- ა) თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად ხდება ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით გაცემა მიღებული სარგებლობის დამატებითი უფლებების ცალკე ფასის შესაბამისი თანხით, მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც ცალკე იჯარა ზემოაღნიშნული პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის იჯარის მოქმედების ფარგლებს (იქნება ეს იჯარის ვადის გაგრძელება, თუ იჯარით გაცემული ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი), საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის კორექტირებით იგივე ოდენობით
- გ) თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის ფარგლების შემცირებას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი მცირდება იმავე პროპორციით, რათა აისახოს იჯარის ნაწილობრივი შეწყვეტა მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ნებისმიერი სხვაობით.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირებულია, რათა უზრუნველყოს, რომ მისი საბალანსო ღირებულება ასახავდეს ხელახლა შეთანხმებული გადახდების ოდენობას ხელახლა შეთანხმებული ვადის განმავლობაში, ხოლო შეცვლილი საიჯარო გადასახადები დისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის მოქმედი განაკვეთით. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი კორექტირებულია იმავე ოდენობით. იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ორივე უფლებას აძლევს კომპანიას გამოიყენოს იდენტიფიცირებული აქტივი და მოითხოვს მეიჯარესგან მომსახურების მიწოდებას კომპანიისთვის, კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მთელი ხელშეკრულება, როგორც იჯარა, ე.ი. იგი არ ანაწილებს ხელშეკრულების გადახდების ოდენობას და ცალ-ცალკე არ აღრიცხავს მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულებით გაწეულ ნებისმიერ მომსახურებას.

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და განმარტებები (ინტერპრეტაციები), გამოცემული IASB-ს მიერ

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის.

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და განმარტება, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან და არ ქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“;
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2 – სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება;
- ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები – გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად;
- ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები – მეორე სვეტის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

არსებული სტანდარტების სტანდარტები, ცვლილებები და განმარტებები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ადრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ ადრეულ ეტაპზე.

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი გადაწყვეტილება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება გადაწყვეტილების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ ეს სტანდარტები და ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა – იჯარის ვალდებულება გაყიდვისას და უკუიჯარა;
- ცვლილებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი;
- ცვლილებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალის კლასიფიკაცია შეთანხმებებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები - გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში – ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი;

5. ძირითადი საშუალებები

ლარში	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და მოწყობილობები	ავტომობილები	ჯამი
ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2021 წლის 31 დეკემბერს	53,543	30	18,792	7,841	80,206
დამატებები	8,472	397	3,932	-	12,801
2022 წლის 31 დეკემბერს	62,015	427	22,724	7,841	93,007
დამატებები	5,981	-	1,271	-	7,252
2023 წლის 31 დეკემბერს	67,996	427	23,995	7,841	100,259
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბერს	31,342	30	12,277	7,711	51,360
ამორტიზაციის ხარჯი	12,183	-	1,732	130	14,045
2022 წლის 31 დეკემბერს	43,525	30	14,009	7,841	65,405
ამორტიზაციის ხარჯი	9,895	-	1,860	-	11,755
2023 წლის 31 დეკემბერს	53,420	30	15,869	7,841	77,160
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერს	18,490	397	8,715	-	27,602
2023 წლის 31 დეკემბერს	14,576	397	8,126	-	23,099

აშშ დოლარში	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და მოწყობილობები	ავტომობილები	ჯამი
ღირებულება	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბერს	17,285	10	6,067	2,531	25,893
დამატებები	2,928	137	1,359	-	4,424
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	2,739	11	984	371	4,105
2022 წლის 31 დეკემბერს	22,952	158	8,410	2,902	34,422
დამატებები	2,276	-	484	-	2,760
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	55	1	28	14	98

2023 წლის 31 დეკემბერს	25,283	159	8,922	2,916	37,280
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბერს	10,118	10	3,964	2,489	16,581
ამორტიზაციის ხარჯი	4,211	-	599	45	4,855
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	1,779	1	622	368	2,770
2022 წლის 31 დეკემბერს	16,108	11	5,185	2,902	24,206
ამორტიზაციის ხარჯი	3,766	-	708	-	4,474
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	(11)	-	8	14	11
2023 წლის 31 დეკემბერს	19,863	11	5,901	2,916	28,691
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერს	6,844	147	3,225	-	10,216
2023 წლის 31 დეკემბერს	5,420	148	3,021	-	8,589

6. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლარი	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბერს	22,952	7,410
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	-	1,084
2022 წლის 31 დეკემბერს	22,952	8,494
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	-	40
2023 წლის 31 დეკემბერს	22,952	8,534
ამორტიზაცია		
2021 წლის 31 დეკემბერს	18,790	6,066
ამორტიზაციის ხარჯი	2,523	872
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	-	950
2022 წლის 31 დეკემბერს	21,313	7,888
ამორტიზაციის ხარჯი	1,020	388
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	-	28
2023 წლის 31 დეკემბერს	22,333	8,304
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,639	606
2023 წლის 31 დეკემბერს	619	230

7. იჯარა

აქტივები გამოყენების უფლებით

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
2023 წლის 1 იანვარს	12,820	4,745	10,095	3,259
დამატებები	430,811	163,944	5,014	1,733
ცვეთა სარგებლობის უფლების მქონე აქტივებზე	(347,849)	(132,373)	(2,289)	(791)
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	-	701	-	544
ბალანსის დასასრული	95,782	35,615	12,820	4,745

იჯარის ვალდებულებები

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
2023 წლის 1 იანვარს	1,598	591	3,926	1,267
დამატებები	430,811	163,944	-	-
საპროცენტო ხარჯი	40,979	15,594	1,673	578
იჯარის გადახდა	(336,684)	(128,124)	(4,001)	(1,383)
ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	-	(1,174)	-	129
ბალანსის დასასრული	136,704	50,831	1,598	591

8. მარაგები

მარაგები მოიცავს შესაფუთ მასალებს. მარაგები ფასდება თვითღირებულებისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დაბალ დონეზე.

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
შესაფუთი მასალები	81,438	30,281	104,073	38,517
სხვა მარაგები	2,940	1,093	23,228	8,597
	84,378	31,374	127,301	47,114

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
სხვა სავაჭრო ვალები	2,107,040	783,461	1,487,735	550,605
გადავადებული ხარჯები	944,318	351,126	894,600	331,088
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	254,944	94,796	675,692	250,071
რეზერვი საექვო ვალებისთვის	(20,930)	(7,782)	(4,737)	(1,753)
	3,285,372	1,221,601	3,053,290	1,130,011

საკრედიტო პერიოდის შემდეგ ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ ირიცხება. 20,930 ლარის ან 7,782 აშშ დოლარის სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული და გაუფასურებულია. კომპანია არ ფლობს რაიმე გირაოს ამ ნაშთებზე და არც აქვს კანონიერი უფლება კომპენსირება მოახდინოს კომპანიის მიერ კონტრაგენტის მიმართ კუთვნილი თანხების მიმართ.

სავაჭრო მოთხოვნებში შედის დებიტორები საბალანსო ღირებულებით 2,107,040 ლარი (2022: 1,487,735 ლარი), რომლებიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღისთვის, რისთვისაც კომპანიამ, წარსულში ვალდებულების შეუსრულებლობის გამოცდილებიდან გამომდინარე, ნაწილობრივ აჩვენა, რადგან იგი კვლავ მიიჩნევს ამ თანხებს ანაზღაურებად თანხებად.

	2023	2023	2022	2022
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული თანხები:	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
1-30 დღე	1,133,958	421,639	789,481	292,184
31-60 დღე	969,490	360,486	560,524	207,448
60 დღეზე მეტია	3,592	1,336	137,730	50,973
მთლიანი ვადაგადაცილებული მოთხოვნები	2,107,040	783,461	1,487,735	550,605
რეზერვი საეჭვო დავალიანებისთვის	(20,930)	(7,782)	(4,737)	(1,753)
მთლიანი წმინდა ვადაგადაცილებული მოთხოვნები	2,086,110	775,679	1,482,998	548,852
საეჭვო ვალების რეზერვების ანარიცხი შემდეგია:				
საწყისი ბალანსი	4,737	1,753	35,642	11,506
დარიცხვა	20,930	7,965	4,737	1,637
შემცირება	(4,738)	(1,803)	(35,642)	(12,320)
საკურსო სხვაობები	-	(134)	-	930
საბოლოო ბალანსი	20,930	7,782	4,737	1,753

10. ბანკის ნაშთები და ნაღდი ფული

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
ბანკი აშშ დოლარი	287,053	106,735	213,857	79,148
ბანკი ლარი	30,713	11,420	550	204
ბანკი ევრო	1,917	713	23,528	8,708
	319,683	118,868	237,935	88,060

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	278,339	103,497	836,266	309,501
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	125,615	46,707	70,050	25,925
ბონუს რეზერვი	104,826	38,977	90,516	33,500
ვალდებულებები თანამშრომლებისთვის	9,451	3,514	11,653	4,313
	518,231	192,695	1,008,485	373,239

კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების გადახდა საკრედიტო დროის ფარგლებში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებით.

12. საგადასახადო ვალეზულებები

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
მოგების გადასახადი	442,493	164,532	474,550	175,629
	442,493	164,532	474,550	175,629

13. საწესდებო კაპიტალი

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
Globalink Logistics DWC-LLC	386,109	149,980	386,109	149,980

დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა 50 000 აშშ დოლარის (130 895 ლარი) დივიდენდი. დეკლარირებული დივიდენდი 50 000 აშშ დოლარის (130 895 ლარი) ოდენობით წლის განმავლობაში სრულად იქნა გადახდილი.

14. შემოსავალი

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
პროექტი	8,585,172	3,267,057	7,078,126	2,446,533
საავტომობილო ტრანსპორტი	4,930,043	1,876,110	4,607,924	1,592,715
საბაჟო ტრანზიტი და დისტრიბუცია	2,472,574	940,929	2,007,044	693,729
მოხსნისა და გადაადგილების სერვისები	2,047,198	779,054	1,872,580	647,252
საჰაერო გადაზიდვები	762,258	290,075	1,085,369	375,154
	18,797,245	7,153,225	16,651,043	5,755,383

15. გაყიდული საქონლის ღირებულება

	2023 ლარი	2023 აშშ დოლარი	2022 ლარი	2022 აშშ დოლარი
ტრანსპორტირება	11,522,431	4,384,820	8,316,671	2,874,632
ტერმინალის დამუშავების საფასური	1,279,600	486,947	1,213,931	419,592
ხელფასი, ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურება და დაზღვევა	1,203,825	458,111	1,083,608	374,546
საზღვაო ტვირთი	1,162,526	442,395	3,000,292	1,037,042
დემერეჯი	408,646	155,509	569,430	196,822
საჰაერო გადაზიდვები	245,538	93,439	216,452	74,816
შეფუთვა და მიწოდების საფასური	180,894	68,839	164,793	56,960
საბაჟო მოსაკრებლები, გადასახადი და დღგ	62,294	23,706	168,588	58,272
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	39,487	15,027	11,522	3,983
საწყობის ქირა	44,050	16,763	(5,917)	(2,045)
დაზღვევა	30,324	11,540	37,446	12,943
საწყობი	3,706	1,410	3,214	1,111
სხვა	696,919	265,210	496,474	171,605
	16,880,240	6,423,716	15,276,504	5,280,279

16. ადმინისტრირება, გაყიდვა და ზოგადი ხარჯები

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
აქივების (გამოყენების უფლებით) ცვეთა	347,849	132,373	2,289	791
G&A ხელფასი გადასახადის დაკავებამდე და დაზღვევა	280,389	106,701	237,189	81,984
მგზავრობის ხარჯები	19,264	7,331	10,298	3,559
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	16,078	6,118	5,619	1,942
უიმედო ვალის ხარჯი	16,193	6,162	(30,904)	(10,682)
ცვეტა და ამორტიზაცია	12,775	4,861	16,568	5,727
კომუნალურები	12,742	4,849	10,596	3,662
კომუნიკაციის ღირებულება	11,117	4,231	10,710	3,702
აუდიტის საფასური	9,413	3,582	8,106	2,802
საბანკო კომისია	6,397	2,434	5,813	2,009
პროფესიონალური მომსახურება	3,713	1,413	4,561	1,576
საწვავის ხარჯი	2,461	937	2,876	994
ოფისის ქირა	(245,289)	(93,344)	99,565	34,414
სხვა	181,415	69,037	70,877	24,498
	674,517	256,685	454,163	156,978

17. სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
სავალუტო მოგება	770,996	293,400	766,552	264,956
სხვა არაოპერაციული ხარჯები	-	-	(1,673)	(578)
სავალუტო ზარალი	(962,522)	(366,284)	(1,365,711)	(472,054)
	(191,526)	(72,884)	(600,832)	(207,676)

18. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის პროცენტი საქართველოს გადასახადის მიხედვით არის 15%. 2017 წლიდან საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებებია მოგების გადასახადთან მიმართებაში, რადგან ის გადასახდელი არ იქნება რეინვესტირებულ თანხებზე, არამედ მხოლოდ დივიდენდების გადახდისას.

გარდა ამისა, დივიდენდები გადასახდელი იქნება ფასს-ის მიხედვით მომზადებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებიდან. შესაბამისად, აღარ არსებობს მუდმივი სხვაობები ან გადავადებული გადასახადები და მუდმივი სხვაობებიდან წარმოშობილი გადავადებული გადასახადი ჩამოწერილია.

	2023	2023	2022	2022
მოგების გადასახადის ხარჯი	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
მოგების გადასახადის ხარჯი	32,056	12,199	-	-
	32,056	12,199	-	-

19. საგანგებო მდგომარეობა და ვალდებულებები

სამართლებრივი წარმოება

დროდადრო და ჩვეული საქმიანობით, შეიძლება მიღებულ იქნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოებული და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გათვალისწინებული.

საგადასახადო საგანგებო მდგომარეობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე გამოყენებისას. შესაბამისად, მენეჯმენტის მიერ დაკავებული საგადასახადო პოზიციები და საგადასახადო პოზიციების მხარდამჭერი ფორმალური დოკუმენტაცია შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მიერ იყოს გასაჩივრებული. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების განსახილველად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდხანს დარჩეს ღია.

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები განხორციელდა მხარეთა შორის შეთანხმებული პირობებით, რომლებიც შესაძლოა სულაც არ იყოს საბაზრო განაკვეთების შესაბამისი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 წლებში დადებული ტრანზაქციების მთლიან რაოდენობას და 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის შესაბამის ნაშთებს, შესაბამისად:

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
დედა კომპანია - Globalink Logistics DWC LLC	5,025,518	1,912,443	4,897,538	1,692,819
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	2,317,401	881,879	3,644,859	1,259,834
Globalink Logistics DWC LLC Armenian Branch	551,162	209,743	944,756	326,552
Globalink Logistics Group	76,255	29,019	104,264	36,039
CHERAT Co. LTD	20,423	7,772	-	-
Globalink Logistics Group SIA	20,210	7,691	367,428	127,000
GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC Baku	11,790	4,487	63,414	21,919
KLN Globalink Logistics (Russia) Ltd	-	-	14,264	4,930
	8,022,759	3,053,034	10,036,523	3,469,093

შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	35,509	13,513	21,587	7,461
	35,509	13,513	21,587	7,461

დაკავშირებული მხარეების ნაშთები

	2023	2023	2022	2022
დაკავშირებული მხარეების გადასახადები	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
დედა კომპანია - Globalink Logistics DWC LLC	628,951	233,863	644,435	238,503
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	595,143	221,292	-	-
Globalink Logistics DWC LLC Armenian Branch	290,084	107,862	447,162	165,493
Globalink Logistics Group SIA	23,316	8,670	177,197	65,580
GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC Baku	-	-	53,967	19,973
Globalink Logistics Group	-	-	20,886	7,730
KLN Globalink Logistics (Russia) Ltd	-	-	13,451	4,978
	1,537,494	571,687	1,357,098	502,257

გადასახადები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

Globalink Transportation & Logistics Worldwide	37,563	13,967	9,627	3,563
	37,563	13,967	9,627	3,563

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაცია

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაცია შედგება კომპანიის დირექტორისთვის გადახდილი ანაზღაურებისგან. კომპენსაცია მოიცავს ხელფასს და სხვა სარგებელს (დაზღვევა):

	2023	2023	2022	2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
ხელფასები	85,449	32,517	88,821	30,701
სხვა სარგებელი	660	251	660	228
	86,109	32,768	89,481	30,929

21. რისკების მართვა, კორპორატიული მართვა და შიდა კონტროლი

კომპანია თავისი ოპერაციებით ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია მართავს კაპიტალს ისე, რომ მას შეუძლია გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედი საწარმო და მაქსიმუმ ანაზღაურებს აქციონერებს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება სესხებისგან, ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან და აქციონერებისთვის მიკუთვნებული კაპიტალისგან, მათ შორის სააქციო კაპიტალის, აქციონერთა მიმდინარე ანგარიშისა და დაგროვილი დეფიციტის ჩათვლით.

როგორც რისკის მართვის პოლიტიკა, კომპანია განიხილავს კაპიტალის ღირებულებას და კაპიტალის თითოეულ კლასთან დაკავშირებულ რისკებს. კომპანია აბალანსებს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას ზემოაღნიშნული მიმოხილვის საფუძველზე.

ბაზრის რისკის მართვა

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ აქტივის ღირებულება შეიცვლება საბაზრო ცვლადების ცვლილების შედეგად, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, სავალუტო კურსი და აქციების ფასები, იქნება ეს ცვლილებები გამოწვეული ინდივიდუალური ინვესტიციის ან მისი ემიტენტის სპეციფიკური ფაქტორებით, თუ მისთვის დამახასიათებელი ფაქტორები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბაზარზე ვაჭრობის ყველა ფინანსურ აქტივზე.

კომპანია, უპირველეს ყოვლისა, ექვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (სავალუტო რისკი), საპროცენტო განაკვეთებისა (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და საბაზრო ფასების (სხვა ფასების რისკი) ცვლილების ფინანსურ რისკებს.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

სხვა ფასის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლებოდეს საბაზრო ფასების ცვლილების გამო, იქნება ეს ცვლილებები გამოწვეული ცალკეული ფინანსური ინსტრუმენტის ან კომპანიისთვის სპეციფიკური ფაქტორებით ან

ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბაზარზე ვაჭრობის ყველა მსგავს ფინანსურ ინსტრუმენტზე.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო.

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის ცვალებადობის ზემოქმედება. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება ევროსა და ბრიტანულ გირვანქა სტერლინგს გაყიდვისა და შესყიდვისთვის. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის სენსიტიურობას აშშ დოლარის 10 პროცენტით ზრდის ან შემცირების მიმართ შესაბამისი უცხოური ვალუტის მიმართ.

აშშ დოლარისთვის

	2023	2023	2023	2022	2022	2022
	ევრო	ლარი	ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	ევრო	ლარი	ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი
აქტივი						
ნაღდი ფული	713	11,420	-	8,708	204	-
სავაჭრო მოთხოვნა	335,381	-	-	125,705	138,363	-
სულ აქტივები	336,094	11,420	-	134,413	138,567	-
ვალდებულება						
სავაჭრო ვალდებულება	(138,786)	(12,549)	(18,014)	(94,631)	-	(17,267)
სულ ვალდებულებები	(138,786)	(12,549)	(18,014)	(94,631)	-	(17,267)
ვალუტის წმინდა ეფექტი	197,308	(1,129)	(18,014)	39,782	138,567	(17,267)

	მგრძნობელობა	წმინდა შემოსავლის ეფექტი
2023		
ევრო	+10%	19,731
ევრო	-10%	(19,731)
ლარი	+10%	(113)
ლარი	-10%	113
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	+10%	(1,801)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-10%	1,801
2022		
ევრო	+10%	3,978
ევრო	-10%	(3,978)
ლარი	+10%	13,857
ლარი	-10%	(13,857)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	+10%	(1,727)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-10%	1,727

ლარისთვის

	2023	2023	2023	2022	2022	2022
	ევრო	ლარი	ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	ევრო	ლარი	ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი
აქტივი						
ნაღდი ფული	1,917	287,053	-	23,528	213,857	-
სავაჭრო მოთხოვნა	901,973	2,788,959	-	339,654	2,268,412	-
სულ აქტივები	903,890	3,076,012	-	363,182	2,482,269	-
ვალდებულება						
სავაჭრო ვალდებულება	(373,251)	-	(48,448)	(255,692)	(66,477)	(46,656)
სხვა ვალდებულებები	(451)	(15,133)	-	-	(17,272)	-
სულ ვალდებულებები	(373,702)	(15,133)	(48,448)	(255,692)	(83,749)	(46,656)
ვალუტის წმინდა ეფექტი	530,188	3,060,879	(48,448)	107,490	2,398,520	(46,656)

	მგრძნობელობა	წმინდა შემოსავლის ეფექტი
2023		
ევრო	+10%	53,019
ევრო	-10%	(53,019)
აშშ დოლარი	+10%	306,088
აშშ დოლარი	-10%	(306,088)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	+10%	(4,845)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-10%	4,845
2022		
ევრო	+10%	10,749
ევრო	-10%	(10,749)
აშშ დოლარი	+10%	239,852
აშშ დოლარი	-10%	(239,852)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	+10%	(4,666)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-10%	4,666

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას ზარალი მიადგება, რადგან მისმა მომხმარებელმა, კლიენტებმა ან კონტრაგენტებმა ვერ შეასრულეს თავიანთი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს რისკების ოდენობის ლიმიტების დაწესებით, რომელიც მას სურს მიიღოს და აკონტროლებს ზემოქმედებას ასეთ ლიმიტებთან მიმართებაში.

კომპანია საქმიანობს მხოლოდ აღიარებულ, კრედიტუნარიან მხარეებთან. კომპანიის პოლიტიკაა, რომ ყველა კლიენტი, ვისაც სურს საკრედიტო პირობებით ვაჭრობა, ექვემდებარება კრედიტის გადამოწმების პროცედურებს. გარდა ამისა, დებიტორული ნაშთების მონიტორინგი ხდება მუდმივ საფუძველზე, რის შედეგადაც კომპანიის უიმედო დავალიანება არ არის მნიშვნელოვანი.

კომპანიის სხვა ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილ საკრედიტო რისკებთან დაკავშირებით, რომლებიც მოიცავს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და დეპოზიტზე ნაღდ ფულს, კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კონტრაგენტის ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად, მაქსიმალური დაფარვით, რომელიც უდრის ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებას.

სს თიბისი ბანკს Fitch-ის მიხედვით აქვს შემდეგი საკრედიტო რეიტინგი:

გრძელვადიანი IDR: BB
 მოკლევადიანი IDR: B
 პერსპექტივა: სტაბილური

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის, ფინანსური გადასახდელებისა და სავალო ინსტრუმენტების ძირითადი დაფარვის შედეგად. ეს არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას მათი ვადის გასვლისას.

კომპანიამ შექმნა ლიკვიდურობის რისკის მართვის შესაბამისი ჩარჩო მისი მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი დაფინანსებისა და ლიკვიდურობის მოთხოვნების მართვისთვის. კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს ადეკვატური რეზერვების, საბანკო საშუალებებისა და სესხის აღების საშუალებების შენარჩუნებით პროგნოზებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მუდმივი მონიტორინგით.

ფინანსური ინსტრუმენტები კატეგორიების მიხედვით

ფინანსური აქტივები	2023	2023	2022	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,361,984	878,257	2,163,427	800,676
- გადასახადები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,537,494	571,687	1,357,098	502,257
	3,899,478	1,449,944	3,520,525	1,302,933
ბანკის ნაშთები და ნაღდი ფული	319,683	118,868	237,935	88,059
ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,231	192,695	1,008,485	373,239
- გადასახადები დაკავშირებული მხარეებისთვის	37,563	13,967	9,627	3,563

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ ღირებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ცალკეული ანგარიშების თარიღისთვის.

22. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია, თუ ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ აქვს ამის რეალური ალტერნატივა. როგორც ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილი, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ანგარიშგების მომზადებისას მიზანშეწონილია გამოიყენოს უწყვეტი საქმიანობის საფუძველი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA (მოგება პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანიამ გააუმჯობესა მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და ბიზნესის პერსპექტივა საკმაოდ კარგად ჩანს იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დავარწმუნოთ, რომ პრობლემები არ წარმოიქმნება.

მენეჯმენტს არ გამოუვლენია მატერიალური გაურკვეველობა, რომელიც აჩენს მნიშვნელოვან ეჭვს, რომ კომპანია ვერ გააგრძელებს მუშაობას.

23. მოვლენები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღის შემდგომ

ეს ანგარიში მზად იყო გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 28 მაისს. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვანი ტრანზაქცია არ გამოვლენილა გასაჯაროებისთვის.