შპს „ჯიბიჯი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დასკვნა

2023 წ. 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება....3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება....4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება....5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება....6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია....7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო....7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა....9
4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები....18
5. ძირითადი საშუალებები....21
6. საგადასახადო ვალდებულება....22
7. მარაგები....22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები....22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები....22
10. მიღებული სესხები....22
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები....22
12. ამონაგები....23
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი....23
14. სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)....23
15. წმინდა ფინანსური ხარჯი....24
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან....24
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები....25

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯი ბი ჯი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ძირითადი საშუალებები	5	1,745,579	1,883,075	1,998,931
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,745,579	1,883,075	1,998,931
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	3,467,252	5,255	840,780
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	2,517,631	311,906	317,079
მარაგები	7	1,317,547	120,220	515,160
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		168,782	1,097,188	802,729
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	559,269	645,409	15,161
სულ მიმდინარე აქტივები		8,030,481	2,179,978	2,490,909
სულ აქტივები		9,776,060	4,063,053	4,489,840
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,856,353)	(683,759)	34,538
სულ კაპიტალი		(1,856,353)	(683,759)	34,538
გრძელვადიანი სესხები		2,547,321	4,235,389	4,200,820
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,547,321	4,235,389	4,200,820
მიღებული ავანსები	10	8,847,287	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	237,805	188,058	47,474
საგადასახადო ვალდებულებები		-	69,967	47,059
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	253,398	157,914
სხვა		-	-	2,035
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,085,092	511,423	254,482
სულ ვალდებულებები		11,632,413	4,746,812	4,455,302
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		9,776,060	4,063,053	4,489,840

დირექტორი

გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ამონაგები	12	2,768,391	2,219,860	1,462,708
თვითღირებულება		(2,434,058)	(1,668,747)	(1,184,704)
საერთო მოგება		334,333	551,113	278,004
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	18,847	90,530	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(833,154)	(1,118,157)	(1,248,897)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	14	(32,394)		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(159,217)		
საპროცენტო შემოსავლები		208,608		-
საპროცენტო ხარჯები		(668,039)	(546,455)	(326,980)
საოპერაციო მოგება		(1,131,015)	(1,022,969)	(1,297,873)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	304,672	(50,642)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	304,672	(50,642)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,131,015)	(718,297)	(1,348,515)
მოგების გადასახადი		-		
პერიოდის მოგება		(1,131,015)	(718,297)	(1,348,515)

დირექტორი გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი			34,538	34,538
მოგება წლის ბოლოს			(718,297)	(718,297)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(718,297)	(718,297)
გაცემული დივიდენდი				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(725,337)	(725,337)
მოგება წლის ბოლოს			(1,131,015)	(1,131,015)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,131,015)	(1,131,015)
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	(1,856,352)	(1,856,352)

დირექტორი — გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,461,997	(835,525)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	3,461,997	(835,525)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5,255	840,780
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,467,252	5,255

დირექტორი _ გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,შპს ჯიბიჯისთვის.

შპს ჯი ბი ჯი (შემდგომში - კომპანია) დაარსდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო კოდით - 400157897.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ობიექტები- სკოლები,ბაღები). კომპანიის მფლობელია 100%_იანი წილით ალექსანდრე მეტრეველი (01001017335), დირექტორი -გიორგი სულაბერიძე (01024034965). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანის მას. 4 მ/რ 110ბ, ბ. 78. საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო, ქ.თბილისი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები. ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს

ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, შესაძლებელია არსებობდეს მეტის მოლოდინი,რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა ვითარდება.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა.

ომი რუსეთს და უკრაინას შორის. 2022 წ. 24 თებერვალს რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ აღიარებული როგორც ომი, ეს შეჭრა წარმოადგენს მსოფლიოში უმსხვილეს საომარ თავდასხმას მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამას მოჰყვა ევროპის უმსხვილესი დევნილთა კრიზისი, რადგან მილიონობით უკრაინელმა დატოვა მშობლიური ქვეყანა. უკრაინაში ომის გამო ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღების შესახებ, რამაც გამოიწვია რუბლის კურსის მკვეთრი ვარდნა უცხოური ვალუტების მიმართ, ასევე სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსეთის და რუსეთის კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულების მნიშვნელოვანი შემცირება. ბევრმა უცხოურმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი საქმიანობა რუსეთსა და ბელარუსში. სიტუაცია ჯერ არ არის ბოლომდე განსაზღვრული, მაგრამ უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზიანი უკარინაში, რუსეთში და მსოფლიოს დანარჩენ ნაწილშიც.

არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობაზე გრძელვადიანი სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

ინფლაცია. ქვეყანაში არსებული ინფლაციის მაღალი დონე პირდაპირ ზემოქმედებს როგორც ბაზარზე პროდუქციის ფასების ზრდაზე, ასევე სამუშაო ძალის ანაზღაურებაზე. მიმდინარე წელს ფასების ზრდამ პირდაპირი გავლენა მოახდინა კომპანიის საოპერაციო ხარჯებზე, რაც გამოიხატა როგორც მუშახელის ანაზღაურების ზრდაში, ასევე პროდუქციისა და მომსახურებების გაძვირებაში, რომლებიც აუცილებელია ოპერაციული საქმიანობისათვის.

ვალუტის კურსი. ვალუტის კურსის მერყეობა მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კურსის ცვალებადობა აისახება როგორც შემოსავლებსა და ხარჯებზე, ასევე კომპანიის საერთო ფინანსურ მდგრადობაზე. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება ზრდის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების გადახდის ტვირთს და საპროცენტო ხარჯებს, რაც იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას. ამავდროულად, იმპორტირებული პროდუქციის ფასების ზრდა აძვირებს კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო მასალებსა და რესურსებს, რაც ასევე ახდენს გავლენას მოგების მარჟაზე.

ბანკის სესხი. მიმდინარე წელს ბანკის სესხის გადაფარვის ხარჯმა შეადგინა 600 000 ლარი, რამაც გამოიწვია პერიოდის ბოლოს კომპანიის მნიშვნელოვანი ზარალი.
კომპანიის სტაბილური განვითარება. მიუხედავად ზემოთ მოყვანილი ფინანსური გამოწვევებისა, კომპანია წარმატებით აგრძელებს ფუნქციონირებას ბაზარზე. მიმდინარე პროექტები სრულდება გეგმის მიხედვით, და მიუხედავად დროებითი სირთულეებისა, სამომავლო პროგნოზები პოზიტიურია. კომპანიის სტრატეგიული მენეჯმენტი და ფინანსური მართვის პრაქტიკა საშუალებას აძლევს მას დარჩეს კონკურენტუნარიანი და განავითაროს თავისი საქმიანობა სტაბილურად.
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა მოგება/ზარალი შეადგინა (1,131,015) ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიას უფიქსირდება (1,856,353) ლარის დაგროვილი ზარალი.

3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.
ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან, წარმოდგენილია „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყველა სხვა

სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთებით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი 1 = 2,6894 ლარი და ევრო 1 = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2,7020 ლარი, ევრო 1 = 2,8844 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად ნარჩენ ღირებულებასა და სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	30
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
მანქანა-დანადგარები	2-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5
სხვა	2-5

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურების საკითხი განიხილება, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით

პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტრებულ ფასზე. ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა განსაზღვრული საწყისი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის დაფარვა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ახორციელებს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (‘სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი’), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (‘სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი’) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (‘FVTPL’).

კომპანიის აქტივების ჯგუფისათვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება, და როგორ ხდება მენეჯერებისთვის კომპენსაციის გადახდა.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები

წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდვა ხდება ან სხვაგვარად იწურება აქტივებიდან ფულადი ნაკადების უფლებები, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადებზე ან გააფორმა შეთანხმება კვალიფიციური გადაცემის შესახებ, (i) ასევე საკუთრებაში არსებული აქტივების ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა, ან (ii) არსებითი საკუთრების ყველა რისკისა და სარგებელის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადების მიღებისათვის, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია (“FVTPL”). შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში

და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის მიწოდების ვალდებულებას და აღიარდება კონტრაჰენტისგან ფულადი სახსრების მიღების დღეს.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იმავე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, როდესაც დივიდენდის გადახდა მოხდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა

გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო ჩათვლებით, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე, ან ფიზიკურ პირებზე ანარარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების შესაძლებლობის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, აღირიცხება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა, საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ბრუტო საფუძველზე და განმარტებით შენიშვნაში ცალკე აისახება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

მიღებული სესხები. მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.
სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.
სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო

ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო მწარმოებლურობის საფუძველზე), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, რომელიც შემცირებულია დასრულების და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, მფლობელობა, ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალში შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საპენსიო ფონდში შენატანის, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსების, გამოუყენებელი შვებულების დღეებისა და სხვა არაფულადი სარგებელის (მაგალითად როგორიც არის

ჯანმრთელობის მომსახურებები და საბავშვო ბაღების მომსახურება) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლის გადახდები, შენატანების სქემაში კანონით განსაზღვრული გადახდების გარდა.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

იჯარა. სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

გადახურვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხით არის წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა

კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს, მიერ დამტკიცება.

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.
ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვაში და იჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველმოიჯარესგან, შემდგომში გაზომოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.
კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არ არის მიმდინარე, თუ ერთეულს აქვს არსებითი უფლება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ანგარიშსწორება არანაკლებ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითება
აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგების თარიღისთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღამდე ან მის წინ, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის თქმა მიიღება კრედიტორისგან საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს დავალიანების კლასიფიკაციის მოთხოვნების გარკვევას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება გადაიხადოს მისი კაპიტალად გარდაქმნით.

„ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების ლიკვიდაცია ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან ერთეულის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შეშფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ, 2023 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოითხოვოს გამჟღავნება ერთეულის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFAs) შესახებ. ეს ცვლილებები მოითხოვს ერთეულის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზემოქმედება ერთეულის ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და ერთეულის ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 14, მარეგულირებელი გადავადების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 14 საშუალებას აძლევს პირველად მიმღებებს განაგრძონ განაკვეთების რეგულირებასთან დაკავშირებული თანხების აღიარება მათი წინა GAAP მოთხოვნების შესაბამისად, როდესაც ისინი იღებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს. თუმცა, იმისათვის, რომ გაიზარდოს შედარება იმ სუბიექტებთან, რომლებიც უკვე ახორციელებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს და არ ცნობენ ასეთ თანხებს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ განაკვეთის რეგულირების ეფექტი სხვა მუხლებისგან განცალკევებით იყოს წარმოდგენილი. ერთეული, რომელიც უკვე წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, არ შეუძლია გამოიყენოს სტანდარტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ორგანიზაციას

შორის ან ერთობლივი საწარმოს ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასსს-ის მიერ განსაზღვრულ თარიღზე ან მის შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან კონტრიბუციას შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ეს აქტივები ფლობს შვილობილ კომპანიას. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთი	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
2022 წლის 1 იანვრისთვის	24 794	1 635 910	307 232	26 586	16 262	180 809	39 177
შეძენა			181 795	4 153	441	121 334	
შიდა მოძრაობა							
რეალიზაცია			(1 398)			(90 103)	(2 858)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	24 794	1 635 910	487 629	30 739	16 703	212 040	36 319
შეძენა		-	130 937	743		77 896	
შიდა მოძრაობა							
რეალიზაცია		(217 000)					
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	24 794	1 418 910	618 566	31 482	16 703	289 936	36 319
დაგროვილი ცვეთა							
2022 წლის 1 იანვრისთვის		(96 224)	(197 359)	(13 036)	(9 351)	(79 133)	(6 033)
ცვეთის ხარჯი		(81 795)	(69 728)	(4 822)	(2 679)	1 082	(3 537)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა							
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		(178 019)	(267 087)	(17 858)	(12 030)	(78 051)	(9 570)
ცვეთის ხარჯი		(14 887)	(73 992)	(4 915)	(2 251)	(27 023)	(5 448)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა							
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		(192 906)	(341 079)	(22 773)	(14 281)	(105 074)	(15 018)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	24 794	1 457 891	220 542	12 881	4 673	133 989	26 749
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	24 794	1 226 004	277 488	8 710	2 422	184 862	21 01

6. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	559,269	69 967
სულ	559,269	69 967

7. მარაგები

	2023	2022
მარაგები	1,317,547	120 220
სულ	1,317,547	120 220

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,517,631	311 906
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 517 631	311 906

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3 467 237	5 255
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	14,88	
	3 467 252	5 255

10.მიღებული ავანსები

	2023	2022
მიღებული ავანსები	8 847 287	-
	8 847 287	-

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	237 805	188 058
	237 805	188 058

12. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 768 391	2 219 860
	2 768 391	2 219 860

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(245 002)	(300 799)
საოფისე ინვენტარი და ხარჯი	(28 064)	(2 278)
კომუნიკაციის ხარჯები	(3 792)	(3 974)
კომპიუტერის ხარჯები	(561)	(17)
იჯარის ხარჯი	(11 186)	(23 863)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(186 297)	(167 332)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(19 602)	(29 978)
ბანკის საკომისიო	(76 868)	(11 694)
სხვა საერთო ხარჯი	(94 647)	(570 673)
ხარჯთაღრიცხვის ხარჯი	(700)	-
კონსულტაციის ხარჯი	(1 012)	-
ქონების გადასახადი	(17 895)	
თანამშრომელთა სარგებელი	(147 523)	(7549)
სულ	(833 154)	(1 118 157)

14. სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა	18 847	90 530
	18 847	90 530
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
სხვა	(32 396)	-
	(32 396)	-
სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	(13 549)	90 530

15. წმინდა ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი:	2023	2022
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(159 217)	-
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(159 217)	-

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- (ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- (დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშნველოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
მიღებული სესხები	25 250	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
ამონაგები	-	-	-
კომერციული ხარჯები	-	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის (საბანკო სესხის ჩათვლით) თანხა შეადგენს 2,547,321 ლარს.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად განიხილავს და მონიტორინგს უწევს მთავარ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და მთლიან ინდუსტრიასთან და იყენებს შესაბამის შემარბილებელ გეგმებს ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ამ იდეის მხარდასაჭერად კომპანია ნერგავს საწარმოთა რისკების მართვის სისტემას, რომლის მიხედვითაც ხდება ყველა შესაბამისი ფუნქციური რისკის გამოვლენა თითოეული დეპარტამენტის მიერ, შეფასებული და შესაბამისი შემარბილებელი გეგმები ინტეგრირებულია ბიზნეს გეგმებში. ყველა რისკი პერიოდულად განიხილება და სტრუქტურულად შეფასდება ტოპ-მენეჯმენტის მიერ. ხელმძღვანელობის მიერ რეალური შედეგების მიმოხილვის საფუძველზე, შემარბილებელი გეგმები შესაძლოა განახლდეს. ყველა რისკი შესაბამისი შემარბილებელი სამოქმედო გეგმებით აისახება საწარმოთა რისკების მართვის სისტემაში, შესაბამის ვადებთან და პასუხისმგებელ პირებთან ერთად.

კომპანია მიზნად ისახავს საქართველოს ბაზარზე თავისი პოზიციის გაძლიერებას, ბრენდის პორტფელში და კომერციულ შესაძლებლობებში ინვესტიციების გაგრძელების გზით. სტრატეგია მოიცავს ქართველი მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის სარემონტო და სამშენებლო სერვისების შეთავაზებას, ინოვაციური დიზაინისა და ტექნოლოგიების გამოყენებით.

მენეჯმენტი ფოკუსირებულია კომპანიის ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნებაზე და სერვისის ხარისხის გაუმჯობესებაზე. 2024 წელს მოსალოდნელია ახალ პროექტების და ბრენდის ცნობადობის ზრდა, რაც კიდევ უფრო გააძლიერებს კომპანიის პოზიციას ქართულ ბაზარზე.

დირექტორი

გიორგი სულაბერიძე

შპს ჯი ბი ჯი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ძირითადი საშუალებები	4	1,745,579	1,883,075	1,998,931
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,745,579	1,883,075	1,998,931
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	3,467,252	5,255	840,780
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,517,631	311,906	317,079
მარაგები	8	1,317,547	120,220	515,160
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9	168,782	1,097,188	802,729
სხვა მიმდინარე აქტივები		559,269	645,409	15,161
სულ მიმდინარე აქტივები		8,030,481	2,179,978	2,490,909
სულ აქტივები		9,776,060	4,063,053	4,489,840
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,856,353)	(683,759)	34,538
სულ კაპიტალი		(1,856,353)	(683,759)	34,538
გრძელვადიანი სესხები	10	2,547,321	4,235,389	4,200,820
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,547,321	4,235,389	4,200,820
მიღებული ავანსები	12	8,847,287	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	237,805	188,058	47,474
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	69,967	47,059
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	253,398	157,914
სხვა		-	-	2,035
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,085,092	511,423	254,482
სულ ვალდებულებები		11,632,413	4,746,812	4,455,302
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		9,776,060	4,063,053	4,489,840

დირექტორი გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯი ბი ჯი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ამონაგები	16	2,768,391	2,219,860	1,462,708
თვითღირებულება		(2,434,058)	(1,668,747)	(1,184,704)
საერთო მოგება		334,333	551,113	278,004
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	18,847	90,530	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(833,154)	(1,118,157)	(1,248,897)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(32,394)		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(159,217)		
საპროცენტო შემოსავლები		208,608		-
საპროცენტო ხარჯები		(668,039)	(546,455)	(326,980)
საოპერაციო მოგება		(1,131,015)	(1,022,969)	(1,297,873)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	304,672	(50,642)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	304,672	(50,642)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,131,015)	(718,297)	(1,348,515)
მოგების გადასახადი		-		
პერიოდის მოგება		(1,131,015)	(718,297)	(1,348,515)

დირექტორი

გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯი ბი ჯი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი			34,538	34,538
მოგება წლის ბოლოს			(718,297)	(718,297)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(718,297)	(718,297)
გაცემული დივიდენდი				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(725,337)	(725,337)
მოგება წლის ბოლოს			(1,131,015)	(1,131,015)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,131,015)	(1,131,015)
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	(1,856,352)	(1,856,352)

დირექტორი — გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯი ბი ჯი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,461,997	(835,525)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	3,461,997	(835,525)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5,255	840,780
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**3,467,252**	**5,255**

დირექტორი _____ გიორგი სულაბერიძე

მე-5 გვერდიდან 25-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს