

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისი, 2024

შინაარსი:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება-----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება-----	6

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. ძირითადი საშუალებები.....	15
5. ინვესტიცია.....	16
6. მარაგები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.....	16
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. შეძენილი მომსახურების ხარჯი.....	17
13. სხვა ხარჯი.....	18
14. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	18
15. სხვა შემოსავლი.....	18
16. ფინანსური რისკის მართვა.....	18
17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
19. პირობითი ვალდებულებები.....	21
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

შპს „მომავალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2,023	2,022
ამონაგები	11	3136814	2599205
გაყიდვების თვითღირებულება		(1393839)	(994114)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(299908)	(188201)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(43724)	(38422)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	12	(56262)	(83975)
საგადასახადო ხარჯი		(14701)	(13715)
სხვა ხარჯები	13	(1017)	-
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1327363	1280778
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	14	37807	(284595)
სხვა შემოსავალი	15	26369	13839
მოგება დაბეგვრამდე		1391539	1001022
მოგების გადასახადის ხარჯი		(402)	(309)
წმინდა მოგება		1391137	1009713
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		1391137	1009713

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 02 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

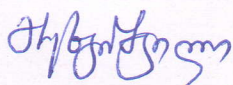
დირექტორი:



ო.გადაბაძე



მთ.ბუღალტერი:



მ.რეხვიაშვილი.

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მომავალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1453036	1484633
არამატერიალური აქტივი		874	1023
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		12020	9223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1465930	1494879
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივები	8	-	-
მარაგები	6	475	993
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4120	2102
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3581422	2136658
სულ მიმდინარე აქტივები		3586017	2139753
სულ აქტივები		5051947	3634632
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	10
გაუნაწილებელი მოგება		4980345	3589208
სულ კაპიტალი		4980355	3589218
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	34076	14591
საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები	8	37516	30823
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71592	45414
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5051947	3634632

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	10	2579495	2579505
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება			
წლის სრული შემოსავალი		1009713	1009713
გამოცხადებული დივიდენდი			
2022 წლის 31 დეკემბერი	10	3589208	3589218
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება			
წლის სრული შემოსავალი		1391137	1391137
გამოცხადებული დივიდენდი			
2023 წლის 31 დეკემბერი	10	4980345	4980355

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1391539	1010022
კორექტირებები:			
ცვეთა	4	43724	38422
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი/მოგება		(37807)	284595
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1397456	1333039
მარაგების ზრდა/შემცირება		518	(563)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		(2018)	25205
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		(19485)	90501
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება		6693	821
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1383163	1449003
გადახდილი მოგების გადასახადი		(402)	(309)
გადახდილი დივიდენდი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1382761	1448694
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(11978)	(479949)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(2797)	(3637)
მიღებული პროცენტები		(26369)	(13839)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(41144)	(497425)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1341617	951269
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2136658	1637148
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		103147	(451759)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	3581422	2136658

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მომავალი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რ/ნი, ლუბლანას ქ. N18/20 (ნაკვ. 15/072).

ფაქტიური მისამართია: თბილისი, კოსტავას N38.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ქეთევან გოცირიძე, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილს ფლობდა იგივე ფიზიკური პირი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

სხვა ცალკეული პროდუქტების გაყიდვა სპეციალიზებული აგენტების მიერ, რაც მოიცავს უცხოელი პაციენტებისთვის სხვადასხვა სახის მომსახურების მიწოდებას (გარდა სამედიცინო მომსახურებისა); ასევე სასტუმრო მომსახურება.

საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით (მსს ფასს.) შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.3 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2023 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

2.4 ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - „ქართული ლარი“ (GEL). შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით.

ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

2.5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს (კომპანიას ნაღდი ფულის ბრუნვა სალაროში არ ქონია, შესაბამისად არ აქვს ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში). ფულს საბანკო ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.6 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგები წარმოიშობა გაწეული მომსახურების შედეგად. იმის დასადგენად აღიარდეს თუ არა ამონაგები, საწარმო იყენებს ხუთ საფეხურიან პროცესს:

- მომსახურების მიმღებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებაზე;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება შესრულებული იქნება.

მომსახურების მიმღებ პირთან გაფორმებული ხელშეკრულების გათვალისწინებით. ყოველი თვის ბოლოს, როგორც კი შესასრულებელი ვალდებულება შესრულდება, საწარმო ამონაგების სახით აღიარებს გარიგების ფასის იმ ნაწილს რომელიც მიაკუთვნა

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოცემულ შესასრულებელ ვალდებულებას.

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას საწარმო მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით მიღებულ თანხებს (როგორიცაა, მაგალითად დამატებული ღირებულების გადასახადი).

2.7 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

2.8 გადასახადები

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა. აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 3-5%;
- მანქანა-დანადგარები 10-20%;
- საოფისე აღჭურვილობა 10-20%;
- ავეჯი და მოწყობილობები 10-20%;
- სატრანსპორტო საშუალებები 10-20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 10-15%;

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

2.10 ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები საწარმო იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. საწარმო ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის ან როდესაც ფინანსურ აქტივს და პრაქტიკულად ყველა რისკს და ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გადასცემს. იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს და ფასს 15-ის შესაბამისად ფასდება გარიგების ფასით, საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსურ აქტივს და ფინანსური ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით, დამატებული ან გამოკლებული გარიგების ის დანახარჯები (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

ფინანსური აქტივები ფინანსური აქტივი საწყისი აღიარების შემდგომ კლასიფიცირდება და ფასდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით;
- რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით; ან
- რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

წარსადგენ პერიოდში საწარმოს არ გააჩნდა რეალური ღირებულებით შეაფასებული ფინანსური აქტივები. ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარდება მოგებაში და ზარალში, აისახება ფინანსური ხარჯების, ფინანსური შემოსავლების ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომელიც აისახება სხვა ხარჯების შემადგენლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდგება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2.11 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია ნედლეულის და მასალების სახით და განკუთვნილია სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურეობის გასაწევად.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის ორგანიზაცია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მარაგის ნეტო ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია მომსახურების რეალიზაციას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

2.15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2.16 კაპიტალის მართვა

კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ შენატანს მასში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით. გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს საანგარიშგებო და წინა პერიოდებში დაგროვილ და გაუნაწილებელ მოგებასა.

2.17 დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა განხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში. მოცემულ პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ მომხდარა.

2.18 სარეზერვო და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

თუ კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც მისი მიღება ფაქტობრივად გადაწყვეტილია.

2.19 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შპს „მოხაველი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა/და უმონტაჟებული მოწყობილობები	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალკუვილობა და ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ:
ბალანსი 2022 წლის 01 იანვარი			846703	13453	67813	145214	1497	1074679
შემოსვლა			387092	42924	49933	-		479949
გასვლა								-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი			1233795	56376	117746	145214	1497	1554629
შემოსვლა			5781	991	5207	-		11978
გასვლა								-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი			1239576	57367	122953	145214	1497	1566607
დაგროვილი ცვლილება								
ბალანსი 2022 წლის 01 იანვარი			-	(274)	(3330)	(26623)	(324)	(30551)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვლილება			(11119)	(3274)	(9358)	(14521)	(150)	(38422)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვლილება								
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი			(11119)	(3548)	(12688)	(41144)	(474)	(68973)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვლილება			(12254)	(4721)	(12079)	(14521)	(150)	(43724)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვლილება								
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი			(23373)	(8269)	(24766)	(55665)	(624)	(112698)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 2022 წლის 01 იანვარი			846703	13178	64483	118592	(1173)	1044128
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი			1222676	52828	105058	104070	(1023)	1485656
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი			1216203	49098	98186	89549	874	1453910

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

6. მარაგები

მარაგები 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგი საკლასიფიკაციო ჯგუფების მიხედვით		
საწვავი	213	427
სამეურნეო მარაგები	262	566
სულ:	475	993

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	4121	2102
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-
სულ:	4121	2102

8. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე, როგორც 37516ლარის საგადასახადო ვალდებულება და 30823ლარის საგადასახადო ვალდებულება, შესაბამისად.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	4884	6844
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	3576538	2129814
სულ:	3581422	2136658

შპს „მომავალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	(18226)	(3002)
გადასახდელი ხელფასები	(11232)	(7499)
საიჯარო ვალდებულება	(600)	(600)
სხვა ვალდებულებები	(4018)	(3490)
სულ:	(34076)	(14591)

11.ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	2422541	2432438
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	714273	166767
სულ:	3136814	2599205

12.შეძენილი მომსახურების ხარჯი

შეძენილი მომსახურების ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
იჯარა	(6101)	(6101)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(17002)	(17854)
საკანცელარიო ხარჯი	(306)	(299)
ბანკის საკომისიო	(2818)	(8363)
ავტომანქანის ხარჯი	(506)	(2650)
რემონტის ხარჯი	(5382)	(12043)
სამეურნეო ხარჯი	(11018)	(14456)
მივლინების ხარჯი	-	(10670)
სხვა ხარჯები	(13129)	(11539)
სულ:	56262	83975

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13. სხვა ხარჯი

ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ძირითადი საშუალებები ჩამოწერის ხარჯი	-	-
ტრენინგის ხარჯი	1017	-
სხვა ხარჯი	-	-
სულ:	1017	-

14. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება	425105	529786
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი	(387298)	(814381)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	37807	(284595)

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსულობა კაპიტალიზებული საქმიანობიდან	-	-
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული სა-9% შემოსავალი	26369	13839
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	26369	13839

16. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

საწარმო აწყდება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს. საწარმოს ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნების ნაწილში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4121	2102
საგადასახადო აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3581422	2136658
სულ ფინანსური აქტივები:	3585543	2138760
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებების ჩათვლით)	71592	45414
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71592	45414

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

საკრედიტო რისკების მართვა

საკრედიტო რისკების მართვა ხორცილდება სკომპანიის საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის და პროცედურების შესაბამისად. ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და ეკვივალენტების საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება ფულადი სახსრების განთავსების დივერსიფიკაციით და მსხვილ და სანდრო ფინანსურ ინსტიტუტებთან თანამშრომლობით.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს სავაჭრო მოთხოვნასთან მიმართებით, რადგან იგი არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს. ეს მოდელი დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე

ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება. სავარაუდო საკრედიტო დანაკარგების გაზომვისას, სავაჭრო მოთხოვნა ფასდება ინდივიდუალურად.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღიარების შეწყვეტა) როცა აღარ არსებობს მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კაპიტალის მართვა

საწარმო კაპიტალს მართავს უახლოეს მომავალში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად საკუთარი საშუალებების ოპტიმიზაციის გზით საწარმოს მფლობელის მოგების მაქსიმიზაციის მისაღწევად. საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს საკუთარ კაპიტალს (რომელშიც შედის საწესდებო კაპიტალი, რეზერვები და გაუნაწილებელი მოგება). კაპიტალის მინიმალურ რაოდენობაზე სავალდებულო მოთხოვნა არ არსებობს. კაპიტალის სტრუქტურის შეფასება ხდება ყოველწლიურად. ასეთი შეფასების ფარგლებში ტარდება კაპიტალის ღირებულების და კაპიტალის ყოველ კლასთან დაკავშირებული რისკის გაანალიზება.

კომპანია ახორციელებს კაპიტალის სტრუქტურისა მართვას და ცვლილებებს ახდენს ეკონომიკური პირობებისა და მასზე დაქვემდებარებული აქტივების რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად საწარმოს დამფუძნებლისათვის გადასახდელი დივიდენდი არ გაუცია.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელს, და მოკავშირე კომპანიას. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას უფიქსირდება დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები, თუმცა ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით.

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, კომპანია არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ სრული საგადასახადო შემოწმების ჩატარება ხანდაზმულობის 3 წლიანი ვადის გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოშვებულია და დამოწმებულია 2024 წლის 03 დეკემბერს.