

შპს „PP“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	15 634 759	16 344 304	16 776 935
სულ გრძელვადიანი აქტივები	15 634 759	16 344 304	16 776 935
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4 545 384	270 003	62 267
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5 1 986 781	1 813 745	2 693 995
გაცემული სესხები	318 225	-	-
მარაგები	6 1 336 065	1 336 065	1 736 787
საგადასახადო აქტივები	12 316	-	-
მისაღები პროცენტები	840 848	840 848	772 433
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5 039 618	4 260 662	5 265 483
მთლიანი აქტივები	20 674 378	20 604 966	22 042 418
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	327 577	327 577	365 801
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4 996 917	2 879 472	(1 364 645)
გადაფასების რეზერვი	244 017	244 017	244 017
სულ კაპიტალი	5 568 511	3 451 066	(754 827)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7 13 895 541	15 970 715	21 612 675
ანარიცხები	(6 164)	106	744
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13 889 378	15 970 820	21 613 419
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 947 414	912 448	954 697
საგადასახადო ვალდებულებები	145 134	146 691	105 187
გადასახდელი პროცენტი	123 941	123 941	123 941
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 216 489	1 183 080	1 183 826
მთლიანი ვალდებულებები	15 105 867	17 153 900	22 797 245
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	20 674 378	20 604 966	22 042 418

დირექტორი

ლაურა ლაჭავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

თეიმურაზ ლაგვილავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	15 634 759	16 344 304	16 776 935
სულ გრძელვადიანი აქტივები	15 634 759	16 344 304	16 776 935
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4 545 384	270 003	62 267
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5 1 986 781	1 813 745	2 693 995
გაცემული სესხები	318 225	-	-
მარაგები	6 1 336 065	1 336 065	1 736 787
საგადასახადო აქტივები	12 316	-	-
მისაღები პროცენტები	840 848	840 848	772 433
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5 039 618	4 260 662	5 265 483
მთლიანი აქტივები	20 674 378	20 604 966	22 042 418
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	327 577	327 577	365 801
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4 996 917	2 879 472	(1 364 645)
გადაფასების რეზერვი	244 017	244 017	244 017
სულ კაპიტალი	5 568 511	3 451 066	(754 827)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7 13 895 541	15 970 715	21 612 675
ანარიცხები	(6 164)	106	744
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13 889 378	15 970 820	21 613 419
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 947 414	912 448	954 697
საგადასახადო ვალდებულებები	145 134	146 691	105 187
გადასახდელი პროცენტი	123 941	123 941	123 941
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 216 489	1 183 080	1 183 826
მთლიანი ვალდებულებები	15 105 867	17 153 900	22 797 245
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	20 674 378	20 604 966	22 042 418

დირექტორი

ლაურა ღაჭავაძე

2024 წლის 02 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

თეიმურაზ ლაგვილავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	9	8 780 784	4 470 259	28 928 824
თვითღირებულება	10	(1 988 174)	(287 680)	(2 224 409)
საერთო მოგება		6 792 610	4 182 579	26 704 415
<i>სხვა შემოსავლები</i>		-	-	334 927
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(2 768 923)	(2 002 740)	(1 885 790)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(432 034)	3 983 260	4 793 288
<i>სხვა ხარჯები</i>		-	(27 493)	(1 279 507)
საოპერაციო მოგება		3 591 653	6 135 607	28 667 334
ფინანსური შემოსავალი		-	-	76 446
ფინანსური ხარჯი	12	(1 474 208)	(1 891 490)	(3 303 301)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1 474 208)	(1 891 490)	(3 226 855)
მოგება დაბეგრამდე		2 117 445	4 244 117	25 440 478
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		2 117 445	4 244 117	25 440 478
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 117 445	4 244 117	25 440 478

დირექტორი

ლაურა ლაჭავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

თეიმურაზ ლავგილავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	9	8 780 784	4 470 259	28 928 824
თვითღირებულება	10	(1 988 174)	(287 680)	(2 224 409)
საერთო მოგება		6 792 610	4 182 579	26 704 415
სხვა შემოსავლები		-	-	334 927
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(2 768 923)	(2 002 740)	(1 885 790)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(432 034)	3 983 260	4 793 288
სხვა ხარჯები		-	(27 493)	(1 279 507)
საოპერაციო მოგება		3 591 653	6 135 607	28 667 334
ფინანსური შემოსავალი		-	-	76 446
ფინანსური ხარჯი	12	(1 474 208)	(1 891 490)	(3 303 301)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1 474 208)	(1 891 490)	(3 226 855)
მოგება დაბეგვრამდე		2 117 445	4 244 117	25 440 475
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		2 117 445	4 244 117	25 440 475
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 117 445	4 244 117	25 440 475

დირექტორი

ლაურა დაჭავაძე

2024 წლის 02 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი სტატისტიკოსი

თეიმურაზ ლავგილავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	11 926 147	244 017	(21 720 286)	(9 550 123)
წმინდა მოგება	-	-	(4 885 183)	(4 885 183)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(4 885 183)	(4 885 183)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(3 989 973)	-	-	
2020 წლის 31 დეკემბერი	7 936 174	244 017	(26 605 469)	(14 435 306)
წმინდა მოგება	-	-	25 440 478	25 440 478
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	25 440 478	25 440 478
გაცემული დივიდენდი	-	-	(199 654)	(199 654)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(7 570 372)	-	-	(7 570 372)
2021 წლის 31 დეკემბერი	365 801	244 017	(1 364 645)	(754 827)
წმინდა მოგება	-	-	4 244 117	4 244 117
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	4 244 117	4 244 117
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(38 224)	-	-	(38 224)
2022 წლის 31 დეკემბერი	327 577	244 017	2 879 472	3 451 066
წმინდა მოგება	-	-	2 117 445	2 117 445
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 117 445	2 117 445
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	327 577	244 017	4 996 917	5 568 511

დირექტორი
ლაურა ღაჭავაძე
2024 წლის 02 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
თეიმურაზ ლაგვილავა
2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	11 926 147	244 017	(21 720 286)	(9 550 123)
წმინდა მოგება	-	-	(4 885 183)	(4 885 183)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(4 885 183)	(4 885 183)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(3 989 973)	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	7 936 174	244 017	(26 605 469)	(14 435 306)
წმინდა მოგება	-	-	25 440 478	25 440 478
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	25 440 478	25 440 478
გაცემული დივიდენდი	-	-	(199 654)	(199 654)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(7 570 372)	-	-	(7 570 372)
2021 წლის 31 დეკემბერი	365 801	244 017	(1 364 645)	(754 827)
წმინდა მოგება	-	-	4 244 117	4 244 117
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	4 244 117	4 244 117
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(38 224)	-	-	(38 224)
2022 წლის 31 დეკემბერი	327 577	244 017	2 879 472	3 451 066
წმინდა მოგება	-	-	2 117 445	2 117 445
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 117 445	2 117 445
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	327 577	244 017	4 996 917	5 568 511

დირექტორი

ლაურა ღაჭავაძე

2024 წლის 02 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

თეიმურაზ ლაგვილაძე

2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით, ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 063 789	5 969 179	30 434 671
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 608 632)	(872 376)	(2 152 887)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 365 988)	(312 652)	(208 600)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(10 784)	(5 348)	(26 975)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	30 770	1 159 584
გადახდილი გადასახადი	(1 771 898)	(924 269)	(5 190 369)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 306 486	3 885 303	24 015 425
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხის დაბრუნება	-	(68 415)	(372 366)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	(68 414.54)	(372 365.93)
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	-	12 000
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	(38 224)	(7 582 372)
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-	270 971
სესხის ძირის გადახდა	(2 535 309)	(1 620 213)	(13 284 190)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 474 208)	(1 922 260)	(2 951 358)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	(241 000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4 009 517)	(3 580 697)	(23 775 950)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	296 969	236 191	(132 890)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	270 003	62 267	305 185
სავალუტო კურსის ეფექტი	(21 588)	(28 455)	(110 028)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	545 384	270 003	62 267

დირექტორი
ლაურა ღაჭავა
2024 წლის 02 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
თეიმურაზ ლაგვილავა
2024 წლის 02 დეკემბერი

შპს „PP“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით, ქართულ ლარში

ფულად სახსრების მოძრაობა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებელსგან მიღებული ფულად სახსრები	10 063 789	5 969 179	30 434 671
მომწოდებლებზე გაცემული ფულად სახსრები	(2 608 632)	(872 376)	(2 152 887)
დასაქმებულებებზე გაცემული ფულად სახსრები	(1 365 988)	(312 652)	(208 600)
სხვა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(10 784)	(5 348)	(26 975)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულად სახსრები	-	30 770	1 159 584
გადახდილი გადასახადი	(1 771 898)	(924 269)	(5 190 369)
ნეტო ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 306 486	3 885 303	24 015 425
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხის დაბრუნება	-	(68 415)	(372 366)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულად სახსრები	-	(68 414.54)	(372 365.93)
საფინანსო საქმიანობა			
ფულად სახსრების შემოსვლ კაპიტალს განაღობიდან	-	-	12 000
ფულად სახსრების გასვლ კაპიტალს განაღობიდან	-	(38 224)	(7 582 372)
ფულად სახსრების შემოსვლ სესხებიდან	-	-	270 971
სესხის ძირის გადახდა	(2 535 309)	(1 620 213)	(13 284 190)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 474 208)	(1 922 260)	(2 951 358)
სხვა ფულად სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	(241 000)
ნეტო ფულად სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4 009 517)	(3 580 697)	(23 775 950)
ნეტო ფულად სახსრების შემოსვლ ან (გასვლ) წლის განმავლობაში	296 969	236 191	(132 890)
ფულად სახსრები წლის დასაწყისისათვის	270 003	62 267	305 135
სავალუტო კურსის ეფექტი	(21 588)	(28 455)	(110 028)
ფულად სახსრები წლის ბოლოსათვის	545 384	270 003	62 267

დირექტორი

ლაურა ლაჭავაძე

2024 წლის 02 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

თეიმურაზ ლაგვილავა

2024 წლის 02 დეკემბერი

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „PP“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2011 წლის 16 დეკემბერს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. # 33.

კომპანიის მფლობელი: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში 100%-იანი წილის მფლობელია ნოდარ კოდუა.

ჯგუფის სტრუქტურა. 2021 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანია შემდეგი საწარმოების (ერთად ჯგუფი) წილს ფლობდა:

წილის ხმის უფლება(%)				
შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2023	2022	2021
შპს კოლმეურნე	არააქტიური	100%	100%	100%
შპს სუფთა პლუსი	უძრავი ქონების იჯარა	100%	100%	100%
შპს კომერც გრუპი	უძრავი ქონების იჯარა	100%	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებასა პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. .

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები. სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5%
- მანქანა-დანადგარები 15%-20%
- ოფისის აღჭურვილობა 15%-20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები 15%-20%

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი .

კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2023 , 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების

კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.702	2,8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3,504

საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად

გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები

ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. შემენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან. კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებიდან. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს:

- ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას,
- ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას;
- განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს;
- გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე;

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

- და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცავს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

3. ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	გათობა ვენტილაცია კონდენცირება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	59 450	209 661	3 023 135	20 169 179	7 077	55 326	23 523 828
შესყიდვა			3 073 882	7 605 674		166 398	10 845 953
გასვლა	-	-	4 340 202	8 259 762			12 599 964
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	59 450	209 661	1 756 815	19 515 091	7 077	221 724	21 769 817
შესყიდვა			21 651	1 382 006		184 527	1 588 184
გასვლა			925 892	866 028		2 835	1 794 755
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	59 450	209 661	852 574	20 031 069	7 077	403 416	21 563 246
შესყიდვა			5 085	1 134 704			1 139 789
გასვლა			849 419				849 419
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	59 450	209 661	8 239	21 165 773	7 077	403 416	21 853 616
შესყიდვა		18 327		26 851		13 555	58 732
გასვლა				705 105			705 105
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	59 450	227 987	8 239	20 487 519	7 077	416 970	21 207 243
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		95 527	-	3 159 164	3 084	2 286	3 260 061
ცვეთის ხარჯი	-	22 730	-	719 466	799	23 879	766 874
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	118 258	-	3 878 629	3 883	26 165	4 026 934
ცვეთის ხარჯი	-	18 281	-	671 374	639	69 083	759 376
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	136 538	-	4 550 003	4 522	95 247	4 786 311
ცვეთის ხარჯი		14 625	-	646 268	511	61 596	723 001
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	151 163	-	5 196 272	5 033	156 844	5 509 311
ცვეთის ხარჯი				63 172			63 172
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	151 163	-	5 259 444	5 033	156 844	5 572 484
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	59 450	114 133	3 023 135	17 010 015	3 993	53 040	20 263 767
2020 წლის ბოლოს	59 450	91 403	1 756 815	15 636 462	3 194	195 559	17 742 883
2021 წლის ბოლოს	59 450	73 122	852 574	15 481 066	2 556	308 168	16 776 935
2022 წლის ბოლოს	59 450	58 498	8 239	15 969 501	2 044	246 572	16 344 304
2023 წლის ბოლოს	59 450	76 825	8 239	15 228 075	2 044	260 126	15 634 759

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2	2	27 919
ეროვნული ვალუტა ბანკში	544 759	269 377	34 301
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	623	624	46
ს უ ლ:	545 384	270 003	62 267

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები ბინის ნასყიდობიდან	1 412 102	1 412 102	1 412 102
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	-
ს უ ლ:	1 986 781	1 813 745	2 693 995

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია (გასაყიდი ფართი)	1 336 065	1 336 065	1 736 787
ს უ ლ:	1 336 065	1 336 065	1 736 787

შენიშვნა-7

სესხები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	13 895 541	15 970 715	21 612 675
ს უ ლ:	13 895 541	15 970 715	21 612 675

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	64 421	54 947	161 668
მიღებული ავანსები	881 253	855 760	792 290
გადასახდელი ხელფასები	1 700	1 700	700
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	40	40	40
ს უ ლ:	947 414	912 448	954 697

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**9. ამონაგები**

ლარი

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზიციიდან	8 780 784	4 470 259	28 928 824
ს უ ლ:	8 780 784	4 470 259	28 928 824

10. თვითღირებულება

ლარი

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
რემონტის დანახარჯები	(2 078)	(2 813)	(7 587)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 566)	-	-
გაყიდული/შეძენილი საკონელი	(1 984 530)	(284 867)	(2 216 823)
ს უ ლ:	(1 988 174)	(287 680)	(2 224 409)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	(1 915 890)	(394 598)	(263 893)
საჯარო რეესტრი	(2 899)	(2 966)	(2 193)
სოციალური დანარიცხები	(1 071)	(1 228)	(1 268)
კომპიუტერის ხარჯები	(60)	(30)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(147 478)	(169 002)	(176 709)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(1 603)	(948)	(16 574)
სანოტარო ხარჯი	(249)	-	(440)
კომუნალური ხარჯი	(621 846)	(624 540)	(534 603)
სხვა საერთო ხარჯი	(14 655)	(17 606)	(27 259)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(39 425)	(20)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(63 172)	(723 001)	(759 376)
რს-ზე აღრიცხვის ბარათზე დარიცხული საურავი	-	(29 396)	(19 060)
რემონტი	-	-	(1 055)
დაცვის მომსახურება	-	-	(83 339)
ს უ ლ:	(2 768 923)	(2 002 740)	(1 885 790)

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**12. ფინანსური ხარჯი**

ლარი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო ხარჯები	(1 474 208)	(1 891 490)	(3 303 301)
სულ:	(1 474 208)	(1 891 490)	(3 303 301)

13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	30 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	545 384	270 003	62 267
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 986 781	1 813 745	2 693 995
სულ ფინანსური აქტივები	2 532 165	2 083 748	2 756 262
ფინანსური ვალდებულებები	30 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	
სესხები	13 895 541	15 970 715	21 612 675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	947 414	912 448	954 697
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14 842 955	16 883 163	22 567 372

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5	წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	545 384	-	-	-	545 384
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 986 781	-	-	-	1 986 781
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები		318 225			318 225
აქტივები	2 532 165	318 225			2 850 390
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	947 414				947 414
მიღებული სესხები		13 895 541			1 553 970
ვალდებულებები	947 414	13 895 541			2 501 384
ლიკვიდურობის პოზიცია	1 584 751	(13 577 316)			349 006

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

14. იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადანგარიშებული. კომპანიას განმარტებული აქვს სააღრიცხვო პოლიტიკები, როგორც ფასს 16-ის(მომდინარე პერიოდისათვის) ასევე ბასს 17-ის ფარგლებში(წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდისთვის) იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გაიგონ მიმდინარე პერიოდი, ისევე როგორც შესადარისი ინფორმაცია და ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში(შენიშვნა 2)

2019 წლიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაძღაურების სანაცვლოდ. ამის შესაფასებლად კომპანია ფასს 16-ს განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ხელშეკრულებებზე. კომპანიამ ფინანსურ იჯარად არ დააკვალიფიცირა ხელშეკრულებები, სადაც საიჯარო გადასახდელი განისაზღვრა

500დან-1000ლარამდე. ასეთ შემთხვევაში სტანდარტით 500-1000ლარი განიხილება მინიმალურ საიჯარო გადასახდელად, ხოლო დანარჩელი იქნება პირობითი გადასახდელი.

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

15. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

16. სასამართლო პროცესები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

საგადასახადო მოთხოვნა და დარიცხვის საფუძვლები: 2020 წლის 18 დეკემბრის შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო შემოწმების აქტი;

დარიცხულია: 777282,53 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 421087 ლარი, ჯარიმა 89862 ლარი. საურავი 265540,53 ლარი.

მიმდინარეობა: შემოსავლების სამსახურმა და ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭომ საჩივარი არ დააკმაყოფილა, ამჟამად დავა მიმდინარეობს თბილისის საქალაქო სასამართლოში.

17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.