

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1 ზოგადი ინფორმაცია	7
2 მომზადების საფუძველი	8
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
5 ძირითადი საშუალებები	22
6 არამატერიალური აქტივები	23
7 გაცემული სესხები	23
8 მარაგები	24
9 წინასწარ გაწეული ხარჯი	24
10 საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა	24
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
13 მიღებული სესხები	25
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15 შემოსავლები	27
16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27
17 ადმინისტრაციული ხარჯები	27
18 არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	28
19 საკუროსო მოგება/ზარალი	28
20 ფინანსური ინტრუმენტები	28
21 ფინანსური რისკების მართვა	29
22 კაპიტალის რისკის მართვა	33
23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
24 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია.	34
25 დაკავშირებული მხარეები	35
26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

შპს „მეიდანზე“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	42,592,471	40,468,823	22,435,619
არამატერიალური აქტივები	6	50,607	40,523	14,546
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში		17,187,137	5,512,974	23,303,410
გაცემული სესხი	7	6,114,608	4,661,169	5,386,015
გრძელვადიანი მოთხოვნები		75,261	87,111	649,713
		66,020,084	50,770,601	51,789,303
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	997,661	203,296	1,716
წინასწარ გაწეული ხარჯი	9	1,653,532	718,247	-
საგადასახადო აქტივები	10	761,930	451,396	501,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	16,631,353	17,104,395	16,124,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	612,716	1,414,062	244,943
მოთიანი აქტივები		20,657,192	19,891,396	16,873,190
სულ აქტივები		86,677,276	70,661,996	68,662,493
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		30,061,988	24,900,430	7,363,386
გაუნაწილებელი მოგება		33,661,251	18,446,756	36,484,817
კაპიტალი მისაკუთვნიებელი მესაკუთრეებზე		63,723,239	43,347,187	43,848,204
არამაკონტროლებელი წილი		11,611,362	17,894,909	16,245,728
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	7,276,817	5,677,429	3,916,689
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,276,817	5,677,429	3,916,689
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,138,067	3,422,390	4,192,029
მოკლევადიანი სესხები	13	1,927,792	320,082	459,843
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,065,859	3,742,472	4,651,872
სულ ვალდებულებები		11,342,674	9,419,901	8,568,562
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		86,677,276	70,661,996	68,662,493

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 18 დეკემბერს:

დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 7-36 გვერდებზე
 წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მეიდანზე“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	42,592,471	40,468,823	22,435,619
არამატერიალური აქტივები	6	50,607	40,523	14,546
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში		17,187,137	5,512,974	23,303,410
გაცემული სესხი	7	6,114,608	4,661,169	5,386,015
გრძელვადიანი მოთხოვნები		75,261	87,111	649,713
		66,020,084	50,770,601	51,789,303
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	997,661	203,296	1,716
წინასწარ გაწეული ხარჯი	9	1,653,532	718,247	-
საგადასახადო აქტივები	10	761,930	451,396	501,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	16,631,353	17,104,395	16,124,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	612,716	1,414,062	244,943
მოთიანი აქტივები		20,657,192	19,891,396	16,873,190
სულ აქტივები		86,677,276	70,661,996	68,662,493
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		30,061,988	24,900,430	7,363,386
გაუნაწილებელი მოგება		33,661,251	18,446,756	36,484,817
კაპიტალი მისაკუთვნიებელი მესაკუთრეებზე		63,723,239	43,347,187	43,848,204
არამაკონტროლებელი წილი		11,611,362	17,894,909	16,245,728
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	7,276,817	5,677,429	3,916,689
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,276,817	5,677,429	3,916,689
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,138,067	3,422,390	4,192,029
მოკლევადიანი სესხები	13	1,927,792	320,082	459,843
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,065,859	3,742,472	4,651,872
სულ ვალდებულებები		11,342,674	9,419,901	8,568,562
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		86,677,276	70,661,996	68,662,493

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 18 დეკემბერს:

დირექტორი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 7-36 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	9,977,310	8,187,469
მიღებული დივიდენდი		1,511,149	1,501,615
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(2,070,516)	(1,808,787)
საერთო მოგება		9,417,942	7,880,297
მიწოდების ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,186,742)	(4,006,482)
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	(859,217)	(424,727)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		709,686	-
საოპერაციო მოგება		5,081,718	3,449,088
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	(5,907)	5,390,446
არასაოპერაციო შემოსავლები	18	180,343	345,842
არასაოპერაციო ხარჯები	18	(155,438)	(17,324,582)
საპროცენტო შემოსავალი		325,205	363,219
საპროცენტო ხარჯი		(599,300)	(451,018)
საკურსო მოგება/ზარალი	19	(57,162)	422,755
სხვა ხარჯები		(181)	(178,168)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,769,279	(7,982,417)
მოგების გადასახადი		(2,062)	(1,276)
მთლიანი წლის სრული შემოსავალი		4,767,217	(7,983,693)
წლის მოგება რომელიც მიეკუთვნება			
ჯგუფის მფლობელს		3,913,600	(4,340,748)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელს		853,617	(3,642,945)
		4,767,217	(7,983,693)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 7-36 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მისაკუთნებელი მშობელ კომპანიაზე	არამაკანტროლებელი წილის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	7,363,386	36,484,817	43,848,204	16,245,728	60,093,931
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(4,340,748)	(4,340,748)	(3,642,945)	(7,983,693)
გასული პერიოდის შეცდომის შესწორების გავლენა	-	(5,688,009)	(5,688,009)	-	(5,688,009)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(8,009,304)	(8,009,304)	-	(8,009,304)
კაპიტალის ცვლილება	17,537,044	-	17,537,044	5,292,126	22,829,170
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	24,900,430	18,446,756	43,347,187	17,894,909	61,242,095
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	3,913,600	3,913,600	853,617	4,767,217
გასული პერიოდის შეცდომის შესწორების გავლენა	-	15,158,366	15,158,366	(7,137,164)	8,021,202
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(3,857,471)	(3,857,471)	-	(3,857,471)
კაპიტალის ცვლილება	5,161,558	-	5,161,558	-	10,323,115
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	30,061,988	33,661,251	63,723,239	11,611,362	75,334,601

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 7-36 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მეიდანზე“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		4,769,279	(7,983,693)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		859,217	424,727
საკუროს მოგება/ზარალი(ნეტო)		(57,162)	422,755
ფინანსური შემოსავალი		(325,205)	(363,219)
ფინანსური ხარჯი		599,300	451,018
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		5,845,429	(7,048,412)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(390,138)	2,345,506
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(421,144)	4,094,552
ზრდა/შემცირება საგადასახადოო აქტივებში		(310,534)	50,146
ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(935,285)	(718,247)
ზრდა/შემცირება მარაგებში		(794,365)	(201,580)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(2,851,465)	5,570,377
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,993,964	(1,478,034)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,982,865)	(17,608,477)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10,084)	(25,977)
ცვლილებები გრძელვადიან ინვესტიციებში		15,250,175	13,987,698
ცვლილებები გრძელვადიან მოთხოვნებში		11,850	562,602
გაცემული სესხები		(1,453,439)	724,846
ინვესტიციები		(6,367,072)	26,160,106
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		4,448,565	23,800,798
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		(1,599,387)	(3,738,740)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		(5,477,655)	(9,405,963)
გადახდილი დივიდენდები		(1,166,471)	(8,009,304)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(8,243,514)	(21,154,007)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა		(800,984)	461,339
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(362)	362
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		1,414,062	952,362
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		612,716	1,414,062

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 7-36 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

1 ზოგადი ინფორმაცია

ძირითადი საქმიანობა:

შპს „მეიდანზე“ (შემდგომ კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2017 წლის ივლისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404541484. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პოლდინგური კომპანიების მართვის სფეროში მომსახურების უზრუნველყოფა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოტე აფხაზის ქ., N44.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ზაზა ნიშნიანიძე (პ/ნ 01017003730), ხოლო დირექტორი მიხეილ ბეგიაშვილი (პ/ნ 01024023623).

ინვესტიციები შვილობი კომპანიებში.

კომპანია	მფლობელობა	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შემენის თარიღი
სს"მანთაშევის სავაჭრო რიგები'	75%	საქართველო	22-Dec-06	არ ფუნქციონირებს	21-Aug-20
შპს "ბამბის რიგი'	75%	საქართველო	8-Oct-19	უძრავი ქონების გაქირავება	18-May-20
შპს "გასართობი ცენტრი მეიდან'	75%	საქართველო	24-May-02	უძრავი ქონების გაქირავება	27-Sep-17
შპს "მეიდან ჯგუფი'	75%	საქართველო	1-Feb-07	უძრავი ქონების გაქირავება	31-Jul-17
შპს მეიდანზე ფროფერტი	100%	საქართველო	20-Sep-21	უძრავი ქონების გაქირავება	17-Sep-21
შპს კიკეთის ფერმა პარკი	100%	საქართველო	6-Mar-20	უძრავი ქონების გაქირავება	29-Sep-22
შპს კიკეთის ფერმის მარანი	100%	საქართველო	20-Jul-20	უძრავი ქონების გაქირავება	15-Feb-23
შპს "კალა 2005'	75%	საქართველო	6-Dec-05	უძრავი ქონების გაქირავება	2-Aug-18
შპს თბილისის ბალნეოლოგიური კურორტი	75%	საქართველო	15-Jul-05	სამედიცინო მომსახურება	19-Apr-22
შპს კიკეთის ფერმის სასტუმროები	100%	საქართველო	24-Aug-23	სასტუმრო მომსახურება	26-Jul-24

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

კომპანია	წილი	ქვეყანა	საქმიანობის სფერო
შპს ძველი მეიდან	33%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს მეიდანის რიგი	44%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს ოპერა პლაზა	25%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს რივერ ტური	33%	საქართველო	კატერები
შპს ფლაი რიყე	25%	საქართველო	არ ფუნქციონირებს
შპს ჯეო ნორდიკ პარტნერშიფ	30%	საქართველო	არ ფუნქციონირებს
შპს კიკეთი დეველოპმენტი-1	14%	საქართველო	დეველპლური საქმიანობა
შპს მეიდან პარკინგი	44%	საქართველო	ავტოპარკინგი რიყის ტერიტორიაზე
შპს მეიდან ივენოს	49%	საქართველო	ლონისძიებების ორგანიზება და რეკლამა
შპს ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა	42%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს მეიდან ტური	44%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს შარდენი N9 ა	33%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს მეიდან პარკი	50%	საქართველო	უძრავი ქონების ყიდვა-გაყიდვა
შპს ქართული საინვესტიციო			
ჯგუფი ენერგია	9%	საქართველო	ინვესტიციები
შპს ქართულ ჰოსპიტალთა			
ჯგუფი	33%	საქართველო	სამედიცინო
შპს ფროფერტი მენეჯმენტი	50%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს საადი 7	50%	საქართველო	უძრავი ქონების იჯარა
შპს სვით გრუპი 2023	30%	საქართველო	მიწის ნაკვეთების ყიდვა-გაყიდვა

საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც

მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 4.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2. 6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (‘IASB’) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (‘IFRIC’) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც ჯგუფს გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებულ შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებრივი გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის

შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2.8844). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საოპერაციო შემოსავალი:

ჯგუფი შემოსავალს იღებს იჯარიდან, საქონლისა და მომსახურების და რეალიზაციიდან.

3.4 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.5 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.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. 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 რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტოვებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

შენობა-ნაგებობები	20-60 წელი
მანქანა-დანადგარები	15-40 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	4-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5 წელი

3.7 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	10-15 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	10-15 წელი
ლიცენზიები და რეკლამის დათმობები	3-5 წელი

3.8 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

3.10 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც

სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.12 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 20.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ზარალის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.14 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი

შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.16 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე ავტორიზაციამდე, წარმოდგენილია მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3.17 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ

პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „მეიდანზე“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენ ტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	მიწის ნაკვეთები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება										
ბალანსი 01.01.2022	136,152	533,170	13,246	470,681	148,604	1,951,211	20,031,665	4,275,321	-	27,560,050
შეძენა	295,167	255,038	12,486,917	1,613,102	658,896	-	3,605,268	161,921	4,607,848	23,684,157
გასვლა	-	(96,256)	-	-	-	-	(2,095,193)	(1,572,611)	(189,962)	(3,954,022)
ბალანსი 31.12.2022	431,319	691,952	12,500,163	2,083,783	807,500	1,951,211	21,541,740	2,864,631	4,417,887	47,290,186
შეძენა	7,367	(13,470)	849,458	5,636	133,642	10,505	640,055	-	1,810,953	3,444,146
გასვლა	-	-	-	(73,801)	(26,445)	-	-	-	(76,045)	(176,291)
ბალანსი 31.12.2023	438,686	678,482	13,349,621	2,015,618	914,698	1,961,716	22,181,795	2,864,631	6,152,794	50,558,041
ცვეთა										
ბალანსი 01.01.2022	(106,273)	(221,379)		(424,586)	(123,956)	(695,459)	(3,552,778)	-	-	(5,124,431)
პერიოდის ცვეთა	(36,558)	(68,483)	-	(1,019,180)	(350,336)	(56,540)	(163,543)	-	(4,258)	(1,698,898)
ჩამოწერა	-	1,967	-	-	-	-	-	-	-	1,967
ბალანსი 31.12.2022	(142,831)	(287,895)	-	(1,443,766)	(474,292)	(751,999)	(3,716,321)	-	(4,258)	(6,821,362)
პერიოდის ცვეთა	(24,269)	(84,180)	(51,319)	(428,937)	(134,524)	(56,539)	(377,717)	-	(5,560)	(1,163,046)
ჩამოწერა	-	-	-	-	4,142	-	14,696	-	-	18,838
ბალანსი 31.12.2023	(167,101)	(372,074)	(51,319)	(1,872,703)	(604,675)	(808,538)	(4,079,341)	-	(9,818)	(7,965,570)
ნარჩენი ღირებულება										
ბალანსი 01.01.2022	29,879	311,791	13,246	46,095	24,648	1,255,752	16,478,887	4,275,321	-	22,435,619
ბალანსი 31.12.2022	288,488	404,057	12,500,163	640,017	333,208	1,199,212	17,825,419	2,864,631	4,413,629	40,468,823
ბალანსი 31.12.2023	271,586	306,408	13,298,302	142,914	310,023	1,153,178	18,102,453	2,864,631	6,142,976	42,592,471

ჯგუფის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

ცვეთის ხარჯი ასახულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „მეიდანზე“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

6 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პატენტები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება				
ბალანსი 01.01.2022	-	8,362	18,440	26,802
შეძენა	-	-	34,083	34,083
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	-	8,362	52,523	60,885
შეძენა	-	-	22,138	22,138
გასვლა	-	-	(6,104)	(6,104)
ბალანსი 31.12.2023	-	8,362	68,557	76,919
ცვეთა				
ბალანსი 01.01.2022	-	-	(12,256)	(12,256)
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(8,106)	(8,106)
ბალანსი 31.12.2022	-	-	(20,362)	(20,362)
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(5,950)	(5,950)
ბალანსი 31.12.2023	-	-	(26,312)	(26,312)
ბალანსი 01.01.2022	-	8,362	6,184	14,546
ბალანსი 31.12.2022	-	8,362	32,161	40,523
ბალანსი 31.12.2023	-	8,362	42,245	50,607

ამორტიზაციის ხარჯი ასახულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

7 გაცემული სესხები

სესხები ძირითადად გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის საშუალოდ 13.5 %.

8 მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
საქონელი	741,939	22,467	-
ნედლეული და მასალები	166,289	105,964	1,716
სარემონტო და მიმდინარე სამუშაოები	-	26,679	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	89,433	48,187	=
სულ მარაგები	997,661	203,296	1,716

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2023 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 216,571 ლარს (2022: 215,885 ლარი).

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

9 წინასწარ გაწეული ხარჯი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
წინასწარ გაწეული ხარჯი	1,653,532	718,247	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯი	1,653,532	718,247	-

წინასწარ გადახდილი ხარჯი ძირითადად მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

10 საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა

საგადასახადო აქტივები მოიცავს ძირითადად გადახდილ დღგ-ს და საშემოსავლოს.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,188,681	9,840,743	7,489,712
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	196,629	150,428	145,067
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	6,243,132	7,106,311	7,182,307
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,670	6,670	6,670
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	241	242	1,300,992
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,631,353	17,104,395	16,124,989

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,000	6,358	1,367
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	11,964	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	577,031	1,103,796	103,638
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12,350	298,959	134,369
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	4,371	4,949	5,569
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	612,716	1,414,062	244,943

13 მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი სესხები	1,927,792	320,082	459,843
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,927,792	320,082	459,843

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,927,792	320,082	459,843
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,927,792	320,082	459,843

გრძელვადიანი სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	7,276,817	5,677,429	3,916,689
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-
	7,276,817	5,677,429	3,916,689

საბანკო სესხების დაფარვის ვადა არის 2027-2031 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 5.5%-6.5%-ს (2022: 5.5%-6.5%).

ჯგუფს არ აქვს სესხები მიღებული დაკავშირებული მხარეებისგან.

მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი კოპანიის ძირითადი საშუალებებით.

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი გამოუყენებელი სასესხო სახსრები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ვადა გასდის ერთი წლის პერიოდში	1,927,792	320,082	459,843
ვადა გასდის ერთ წელზე მეტ პერიოდში	7,276,817	5,677,429	3,916,689
	9,204,609	5,997,511	4,376,532

მიღებული სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,086,398	2,160,560	2,608,324
გადასახდელი ხელფასები	54,462	41,677	-
სხვა სახელფასო ვალდებულებები	-	21,290	2,701
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	986,953	986,947	981,947
სხვა ვალდებულებები	10,253	211,916	599,057
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	2,138,066	3,422,390	4,192,029

არაფინანსური ვალდებულებები

მიღებული ავანსები	-	-	-
-------------------	---	---	---

შპს „მეიდანზე“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

15 შემოსავლები

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,000,775	4,405,318
შემოსავალი იჯარიდან	3,937,187	3,160,558
შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან	39,397	48,611
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	-	530,971
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	-	42,012
	9,977,359	8,187,469

ჯგუფის შემოსავლები აღიარების კრიტერიუმების მიხედვით წამორდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზაცია დროის კონკრეტულ მომენტში	6,000,775	4,405,318
რეალიზაცია დროთა განმავლობაში	3,976,584	3,740,140
სულ შემოსავლები	9,977,359	8,187,469

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
არაპირდაპირი ხელფასი	(1,701,041)	(1,415,456)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,789)	(21,259)
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	(198,653)	(202,636)
სხვა ხარჯები	(144,115)	(156,187)
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(17,918)	(13,250)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,070,516)	(1,808,787)

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,038,792	1,748,349
კომუნიკაციის ხარჯები	3,717	3,030

შპს „მეიდანზე“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

დაზღვევა	93,837	34,813
რემონტი	195,665	232,316
საწვავის ხარჯი	10,062	25,902
საკონსულტაციო ხარჯები	446,951	258,890
ცვეთა და ამორტიზაცია	859,217	749,838
საგადასახადო ხარჯები	290,843	303,470
ბანკის მომსახურების ხარჯი	53,225	17,745
სხვა საერთო ხარჯები	487,133	435,020
წარმომადგენლობითი ხარჯი	21,008	33,769
კომუნალური ხარჯი	29,811	61,462
სხვა საერთო ხარჯები	15,255	14,702
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	144,101	162,289
საგადასახადო ხარჯები	60,380	36,794
კომუნიკაციის ხარჯები	70,336	74,531
კომუნალური ხარჯი	225,626	238,289
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	5,045,959	4,431,209

18 არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(5,907)	11,827,311
უცხოური ვალუტის ყიდვა-გაყიდვის საკომისო ხარჯები	180,343	(191,022)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(155,438)	(23,224,582)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18,998	(11,588,294)

19 საკურსო მოგება/ზარალი

	2023	2022
მოგება სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	4,877,979	7,280,972
ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(4,935,141)	(6,858,217)
სულ საკურსო მოგება/ზარალი	(57,162)	422,755

20 ფინანსური ინტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,631,353	17,104,395	16,124,989
გაცემული სესხები	6,114,608	4,661,169	5,386,015
ფული ბანკში და საბანკო ანგარიშზე	612,716	1,414,062	244,943
სულ ფინანსური აქტივები	23,358,677	23,179,626	21,755,947
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>			
მოკლევადიანი სესხები	1,927,792	320,082	459,843
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,138,066	3,422,390	4,192,029
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,065,858	3,742,472	4,651,872

21 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

21.1 საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფი დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

ჯგუფი ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში, შესაბამისად უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მასზე არ ახდენს გავლენას.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

შპს „მეიდანზე“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

2023 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,270	688,879
გაცემული სესხები	174,811	3,414,158
	184,081	4,103,037
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	444,992	444,992
	-	-
წმინდა პოზიცია	(260,912)	4,103,037
2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	469,936
გაცემული სესხები	-	3,244,950
		3,714,887
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	-
წმინდა პოზიცია	-	3,714,887
2022 წლის 1 იანვარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,603	334,365
გაცემული სესხები	1,051,046	3,942,000
	1,109,650	4,396,993
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	-
	-	-
წმინდა პოზიცია	1,109,650	4,396,993

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2022: 15%) კლება/მატების გავლენას ჯგუფზე ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2022: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2022: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება-ზარალი:				
ლარის გამყარება	27,612	-	615,456	557,233
ლარის დევალვაცია	(27,612)	-	(615,456)	(557,233)

21.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

ჯგუფს არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. ჯგუფი არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

a) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

ჯგუფი ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

31 დეკემბერი 2023

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		6.5%	
6 თვეზე ნაკლები	-	-	
6 თვიდან 1 წლამდე	16,631,353	1,927,792	18,559,145
1-5 წლამდე	-	7,276,817	7,276,817
5 წელზე მეტი	-	-	-
	16,631,353	9,204,609	25,835,962

31 დეკემბერი 2022

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		6.5%	
6 თვეზე ნაკლები	-	-	
6 თვიდან 1 წლამდე	17,104,395	320,082	17,424,477
1-5 წლამდე	-	5,677,429	5,677,429
5 წელზე მეტი	-	-	-
	17,104,395	5,997,511	23,101,906

1 იანვარი 2022

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)			

შპს „მეიდანზე“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

6 თვეზე ნაკლები	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	16,124,989	459,843	16,584,832
1-5 წლამდე	-	3,916,689	3,916,689
5 წელზე მეტი	-	-	-
	16,124,989	4,376,532	20,501,521

ჯგუფი ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

22 კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
მთლიანი კაპიტალი	63,723,239	47,098,465	43,848,204
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	612,716	1,414,062	244,943
კაპიტალი	63,110,523	45,684,403	43,603,261
მთლიანი კაპიტალი	63,110,523	45,684,403	43,603,261
სესხები	9,204,609	5,997,511	4,376,532
სრული ფინანსირება	72,315,132	51,681,914	47,979,793
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	686%	762%	996%

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები**23.1 გადასახადები**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

24 ფინანსური საკმეიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია.

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	(3,916,689)	(459,843)	(4,376,532)
<i>ფულადი ოპერაციები</i>			
შემოსვლა	(4,837,247)	(68,299)	(4,905,546)
დაფარვა	3,076,507	208,060	3,284,567
პროცენტის გადახდა	-	(170,095)	(170,095)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>			
პროცენტის დარიცხვა	-	170,095	170,095
31 დეკემბერი 2022	(5,677,429)	(320,082)	(5,997,511)
<i>ფულადი ოპერაციები</i>			
შემოსვლა	(3,506,274)	(2,398,712)	(5,904,987)
დაფარვა	1,906,887	791,002	2,697,889
პროცენტის გადახდა	-	(588,297)	(588,297)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>			
პროცენტის დარიცხვა	-	588,297	588,297
31 დეკემბერი 2023	(7,276,817)	(1,927,792)	(9,204,609)

25 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები კომპანიის მენეჯმენტი და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

25.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება ზაზა ნიშნიანიძის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-ის მფლობელს. ჯგუფი ოპერირებს საქართველოში

25.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი შვილობილი კომპანიები და სხვა მეკავშირე საწარმოები.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები	2023	2022
გაცემული სესხი	5,249,468	4,155,450
მისაღები პროცენტი	850,469	505,719
ოპერაციები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო შემოსავალი	325,007	343,591

25.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	-	-

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც მოითხოვდა რაიმე სახის კორექტირებას წარმოდგენილ მაჩვენებლებში ან რაიმე დამატებით გამჟღავნებას ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.