



2023

შპს „არალი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-6

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	27
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	28
6. შემოსავალი	29
7. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	29
8. საოპერაციო ხარჯები	30
9. მოგების გადასახადი	30
10. წმინდა ზარალი საკუთარ სხვაობიდან	30
11. ძირითადი საშუალებები.....	32
12. არამატერიალური აქტივები.....	33
13. აქტივის გამოყენების უფლება	33
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	34
15. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	35
16. გადახდილი ავანსები	35
17. გაცემული სესხები	35
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	35
19. საწესდებო კაპიტალი	36
20. მიღებული სესხები	37
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38
22. მიღებული ავანსები	38
23. საიჯარო ვალდებულებები.....	38
25. საგადასახადო ვალდებულებები.....	39
26. ანარიცხები; პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.....	39
27. ფინანსური რისკი.....	40
28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	45

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არალის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „არალის“ (შემდეგში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 20,781 ათასი ლარით. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება ჯამური ღირებულებით 1,695 ათასი ლარით, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული ცვლილების სისწორის შესახებ.

გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების თვითღირებულების ფორმულაში და შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება თვითღირებულების ხარჯზე, რომელიც 2023 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 61,151 ათასი ლარით. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხული თუ აღურიცხავი თვითღირებულების ხარჯში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 10,092 ათასი ლარით. ჩვენ მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები საბოლოო ნაშთების შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო ვალდებულების ღირებულების დადასტურება. აგრეთვე კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდი ნაშთების გადახედვა და კორექტირება 1,235 ათასი ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ცვლილებაზე და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდის ნაშთების კორექტირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში, როგორიც არის ძირითადი საშუალებები და სავაჭრო მოთხოვნები, შემდეგი ღირებულებებით 1,500 ათასი ლარი და 1,310 ათასი ლარით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არალის“ მფლობელისა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „არალის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 20,781 ათასი ლარით. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება ჯამური ღირებულებით 1,695 ათასი ლარით, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული ცვლილების სისწორის შესახებ.

გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების თვითღირებულების ფორმულაში და შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება თვითღირებულების ხარჯზე, რომელიც 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 61,151 ათასი ლარით. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხული თუ აღურიცხავი თვითღირებულების ხარჯში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 10,092 ათასი ლარით. ჩვენ მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები საბოლოო ნაშთების შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო ვალდებულების ღირებულების დადასტურება. აგრეთვე კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდი ნაშთების გადახედვა და კორექტირება 1,235 ათასი ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ცვლილებაზე და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდის ნაშთების კორექტირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში, როგორიც არის ძირითადი საშუალებები და სავაჭრო მოთხოვნები, შემდეგი ღირებულებებით 1,500 ათასი ლარი და 1,310 ათასი ლარით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ცვლილებების სისწორეზე მტკიცებულებები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის აღნიშნულ მუხლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აღნიშნულ ხარჯზე ღირებულების და კლასიფიკაციის მტკიცების მოპოვება კომპანიის 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტზე, მივლინების ხარჯების ნაწილზე, ჯამური ღირებულებით 330 ათასი ლარი. შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის აღნიშნულ მუხლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

შემოსავლების სამსახურის პორტალზე არსებული კომპანიის პირად ბარათსა და ბუღალტრულ ბაზას შორის საწყისი ნაშთების დადარებისას გამოვლინდა ცდომილება ჯამური ღირებულებით, 1,298 ათასი ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმენა აღნიშნულ სხვაობაზე და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ საგადასახადო ვალდებულების მუხლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”*.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

შესადარის ინფორმაციის კორექტირება

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. აღნიშნული შესწორებები, გარდა იმ მუხლებისა რაც ზემოთ არის ნახსენები, ჩვენი მოსაზრებით სწორია და ამის გამო არ მოხდა სხვა დანარჩენ მუხლებზე მოსაზრების მოდიფიკაცია.

სხვა გარემოება

ჩინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოსცა პირობითი მოსაზრება 2024 წლის 21 მარტს შემდეგი საფუძვლის გამო: ვერ მოხერხდა აუდიტორული ფირმის მხრიდან მარაგების ინვენტარიზაციაზე დასწრება.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაგნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან,

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ცვლილებების სისწორეზე მტკიცებულებები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის აღნიშნულ მუხლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აღნიშნულ ხარჯზე ღირებულების და კლასიფიკაციის მტკიცების მოპოვება კომპანიის 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტზე, მივლინების ხარჯების ნაწილზე, ჯამური ღირებულებით 330 ათასი ლარი. შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის აღნიშნულ მუხლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

შემოსავლების სამსახურის პორტალზე არსებული კომპანიის პირად ბარათსა და ბუღალტრულ ბაზას შორის საწყისი ნაშთების დადარებისას გამოვლინდა ცდომილება ჯამური ღირებულებით, 1,298 ათასი ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმენა აღნიშნულ სხვაობაზე და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ საგადასახადო ვალდებულების მუხლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

აუდიტს წარგმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე".

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

შესადარის ინფორმაციის კორექტირება

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. აღნიშნული შესწორებები, გარდა იმ მუხლებისა რაც ზემოთ არის ნახსენები, ჩვენი მოსაზრებით სწორია და ამის გამო არ მოხდა სხვა დანარჩენ მუხლებზე მოსაზრების მოდიფიკაცია.

სხვა გარემოება

წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოსცა პირობითი მოსაზრება 2024 წლის 21 მარტს შემდეგი საფუძვლის გამო: ვერ მოხერხდა აუდიტორული ფირმის მხრიდან მარაგების ინვენტარიზაციაზე დასწრება.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან,

ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული კომპანიის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „არალი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022* (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	6	70,993	61,124
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(61,151)	(48,852)
საერთო მოგება		9,842	12,272
საოპერაციო ხარჯები	8	(9,721)	(7,801)
საოპერაციო მოგება		121	4,471
ფინანსური ხარჯი	20	(1,279)	(998)
ფინანსური შემოსავალი		685	393
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	10	(205)	31
არასაოპერაციო შემოსავალი		379	48
არასაოპერაციო ხარჯი		(382)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(681)	3,945
მოგების გადასახადი	9	(59)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(740)	3,945
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(740)	3,945

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი
 გენერალური დირექტორი

შპს „არალი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022* (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	6	70,993	61,124
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(61,151)	(48,852)
საერთო მოგება		9,842	12,272
საოპერაციო ხარჯები	8	(9,721)	(7,801)
საოპერაციო მოგება		121	4,471
ფინანსური ხარჯი	20	(1,279)	(998)
ფინანსური შემოსავალი		685	393
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	10	(205)	31
არასაოპერაციო შემოსავალი		379	48
არასაოპერაციო ხარჯი		(382)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(681)	3,945
მოგების გადასახადი	9	(59)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(740)	3,945
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(740)	3,945

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი
გენერალური დირექტორი



შპს „არალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	21,543	17,005	11,966
საინვესტიციო ქონება		159	159	169
არამატერიალური აქტივები	12	1,249	759	802
აქტივის გამოყენების უფლება	13	4,236	2,305	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,020	1,582	825
გაცემული სესხები	17	-	4,072	2,168
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,207	25,882	15,930
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	15	20,781	10,590	5,854
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,456	6,012	6,228
გაცემული ავანსები	16	6,005	5,374	4,551
გაცემული სესხები	17	5,442	172	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	843	7,092	2,153
სულ მოკლევადიანი აქტივები		36,527	29,240	18,786
სულ აქტივები		65,734	55,122	34,716
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19	2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		20,840	21,915	17,970
სულ კაპიტალი		20,842	21,917	17,972
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	236	150	1
საიჯარო ვალდებულებები	23	2,315	1,587	-
გრძელვადიანი სესხი	20	750	-	1,673
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,301	1,737	1,674
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	10,092	5,399	653
მიღებული ავანსები	22	19,418	19,482	8,922
საგადასახადო ვალდებულებები	25	93	482	125
ანარიცხი	26	201	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	23	1,340	546	-
მოკლევადიანი სესხი	20	9,946	5,559	12
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	20	502	-	5,356
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		41,592	31,468	15,068
სულ ვალდებულებები		44,893	33,205	16,742
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,735	55,122	34,714

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი
 გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 11-45 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „არალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	21,543	17,005	11,966
საინვესტიციო ქონება		159	159	169
არამატერიალური აქტივები	12	1,249	759	802
აქტივის გამოყენების უფლება	13	4,236	2,305	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,020	1,582	825
გაცემული სესხები	17	-	4,072	2,168
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,207	25,882	15,930
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	15	20,781	10,590	5,854
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,456	6,012	6,228
გაცემული ავანსები	16	6,005	5,374	4,551
გაცემული სესხები	17	5,442	172	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	843	7,092	2,153
სულ მოკლევადიანი აქტივები		36,527	29,240	18,786
სულ აქტივები		65,734	55,122	34,716
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19	2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		20,840	21,915	17,970
სულ კაპიტალი		20,842	21,917	17,972
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	236	150	1
საიჯარო ვალდებულებები	23	2,315	1,587	-
გრძელვადიანი სესხი	20	750	-	1,673
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,301	1,737	1,674
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	10,092	5,399	653
მიღებული ავანსები	22	19,418	19,482	8,922
საგადასახადო ვალდებულებები	25	93	482	125
ანარიცხი	26	201	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	23	1,340	546	-
მოკლევადიანი სესხი	20	9,946	5,559	12
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	20	502	-	5,356
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		41,592	31,468	15,068
სულ ვალდებულებები		44,893	33,205	16,742
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,735	55,122	34,714

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი
გენერალური დირექტორი



შპს „არალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)		2	17,970	17,972
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,945	3,945
31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)		2	21,915	21,917
გამოცხადებული დივიდენდი	19	-	(335)	(335)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	(740)	(740)
31 დეკემბერი 2023		2	20,840	20,842

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი

გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 11-45 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „არალი“

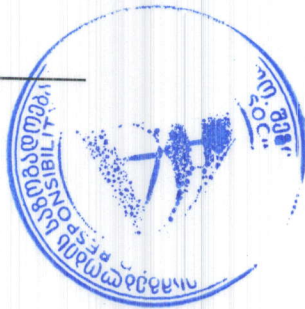
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)		2	17,970	17,972
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,945	3,945
31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)		2	21,915	21,917
გამოცხადებული დივიდენდი	19	-	(335)	(335)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	(740)	(740)
31 დეკემბერი 2023		2	20,840	20,842

* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი
გენერალური დირექტორი



შპს „არალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 *(გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრვამდე		(681)	3,945
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11; 12; 13	5,756	3,663
ფინანსური ხარჯი	20; 23	1,279	998
ფინანსური შემოსავალი	17	(685)	(393)
სხვა აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		3	(48)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	14	1,108	287
წმინდა ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან	10	205	(31)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		6,985	8,421
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგები	15	(10,194)	(4,688)
გადახდილი ავანსები	16	(631)	(823)
სავაჭრო მოთხოვნები	14	1,011	(826)
ანარიცხები	26	201	-
მიღებული ავანსები	22	(64)	10,559
საგადასახადო ვალდებულება	25	(389)	357
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	4,761	5,202
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და დაბეგრვამდე		1,680	18,202
გადახდილი პროცენტი	20; 23	(1,259)	(976)
მოგების გადასახადი	9	(59)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		362	17,226
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(9,156)	(8,141)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(892)	(308)
იჯარისთვის წინასწარ გადახდილი ავანსი		(280)	(131)
გაცემული სესხების ზრდა	17	(2,497)	(3,087)
გაცემული სესხების შემცირება	17	1,143	1,183
მიღებული პროცენტი	17	840	222
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(10,842)	(10,262)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	20	31,989	15,445
გადახდილი სესხები	20	(26,352)	(17,021)
გადახდილი დივიდენდი	19	(335)	-
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	23	(1,006)	(251)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		4,296	(1,827)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(6,184)	5,137
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		7,092	2,153
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(65)	(198)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		843	7,092

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი

გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 11-45 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „არალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 *(გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრვამდე		(681)	3,945
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია			
ფინანსური ხარჯი	11; 12; 13	5,756	3,663
ფინანსური შემოსავალი	20; 23	1,279	998
სხვა აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	17	(685)	(393)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		3	(48)
წმინდა ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან	14	1,108	287
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	10	205	(31)
		6,985	8,421
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგები			
გადახდილი ავანსები	15	(10,194)	(4,688)
სავაჭრო მოთხოვნები	16	(631)	(823)
ანარიცხები	14	1,011	(826)
მიღებული ავანსები	26	201	-
საგადასახადო ვალდებულება	22	(64)	10,559
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25	(389)	357
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და დაბეგრვამდე	21	4,761	5,202
		1,680	18,202
გადახდილი პროცენტი			
მოგების გადასახადი	20; 23	(1,259)	(976)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	9	(59)	-
		362	17,226
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(9,156)	(8,141)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(892)	(308)
იჯარისთვის წინასწარ გადახდილი ავანსი		(280)	(131)
გაცემული სესხების ზრდა			
გაცემული სესხების შემცირება	17	(2,497)	(3,087)
მიღებული პროცენტი	17	1,143	1,183
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაში	17	840	222
		(10,842)	(10,262)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	20	31,989	15,445
გადახდილი სესხები	20	(26,352)	(17,021)
გადახდილი დივიდენდი	19	(335)	-
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	23	(1,006)	(251)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობაში		4,296	(1,827)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(6,184)	5,137
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		7,092	2,153
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(65)	(198)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		843	7,092

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დემეტრე თათეშვილი
გენერალური დირექტორი



1. კომპანია და მისი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „არალი“ დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2004 წლის 4 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია აბასთუმნის გზატკეცილი, ახალციხე, საქართველო.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მეწილეები არიან დემეტრე თათეშვილი 25%, ბექა თათეშვილი 25%, მარგალიტა თათეშვილი 25% და ეკა თათეშვილი 25%. კომპანიის დირექტორი არის დემეტრე თათეშვილი. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 222725807.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გზების და გზატკეცილების მშენებლობა. ასევე, სარემონტო სამუშაოები, სამშენებლო მასალებით და ასფალტით ვაჭრობა. კომპანია საქმიანობს საქართველოში, სახელმწიფოსგან მინიჭებული ლიცენზიის საფუძველზე.

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველები

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ინვესტიციებისა, რომელიც შეფასებულია რეალური ღირებულებებით.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასებამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიამ მიმდინარე წელი დაასრულა ზარალით. ასევე, მისი მიმდინარე აქტივები ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებებზე. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში ფულადი ნაკადის ცვლილების ცვლილების ეფექტი არის უარყოფითი. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ შემლო გაეცა დამფუძნებლებზე დივიდენდი და ამის მიუხედავად კომპანიას გააჩნია გაუნაწილებელი მოგების მნიშვნელოვანი ნაშთი. კომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი სესხები, რომლებსაც იგი იხდის გრაფიკის მიხედვით და ხელმძღვანელობის შეფასებით, სესხების დროულ დაფარვას არ ემუქრება პრობლემები. კომპანიის დამფუძნებლები გამოთქვამენ სრულ მზადყოფნას, საჭიროების შემთხვევაში კომპანიას დაუჭირონ ფინანსური მხარდაჭერა როგორც კაპიტალის შენატანებით, ასევე გაცემული სესხების სახითაც.

სწორედ ამიტომ ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“ ნეტო სიდიდით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელსაც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ქართული ლარი	2.6894	2.7040	3.0976
1 ევრო/ქართული ლარი	2.9753	2.8844	3.5040

საშუალო გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ქართული ლარი	2.6279	2.9156	3.2209
1 ევრო/ქართული ლარი	2.8416	3.0792	3.8140

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად წყაროს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურება. კომპანია ასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში დაპირებულ მომსახურებას, რომელიც ეხება მოცემული საქონლის ან მომსახურებების სხვა საქონელსა და მომსახურებასთან ერთად ინტეგრირებას ისეთი საქონლის ან მომსახურების პაკეტში, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ შედეგს ან შედეგებს, რომლის მისაღებადც გააფორმა ხელშეკრულება მომხმარებელმა. კომპანია საქონელს ან მომსახურებას იყენებს, როგორც რესურსს, მომხმარებლის მიერ მითითებული გაერთიანებული შედეგის ან შედეგების წარმოების ან მიწოდების მიზნით. ამგვარი გაერთიანებული შედეგი ან შედეგები შეიძლება მოიცავდეს რამდენიმე ეტაპს, ელემენტს ან ერთეულს. მომსახურების გაწევის შედეგად ამონაგები აღიარებულია დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულებების ღირებულება შეიძლება შეიცვალოს სამუშაოს მოცულობის ცვლილების, სამუშაოს დასრულების ვადები ან ჯარიმების შესაბამისად. ცვალებადი ანაზღაურება ფასდება მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი ოდენობა არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ანაზღაურების მნიშვნელობების ალბათობებით შეწონილი სიდიდეების ჯამი. ანაზღაურების მოსალოდნელი ოდენობა შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც კომპანიას ანალოგიური მახასიათებლების მქონე ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული. კომპანია მიიჩნევს რომ მოცემული მეთოდის გამოყენებით უკეთ არის შესაძლებელი იმ ანაზღაურების ოდენობის პროგნოზირება, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს.

კომპანია მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდით შეფასებულ ცვალებად ანაზღაურებას გარიგების ფასში ნაწილობრივ ან სრულად რთავს მხოლოდ იმის გათვალისწინებით, მაღალი ალბათობით არის თუ არა მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანია ახორციელებს სამშენებლო-სარემონტო მომსახურების გაწევას სხვადასხვა მომხმარებლებისთვის. თითოეული ხელშეკრულება წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას და არ საჭიროებს რთულ შეფასებებს შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულებების გადანაწილებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება შუალედური მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე. გადახდის პირობები რომელიც კომპანიას ან მომხმარებელს იცავს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება, არ წარმოადგენს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

მომხმარებლები წარმოადგენენ სახელმწიფო ორგანიზაციებს, რომლებიც ატარებენ ტენდერებს მშენებლობასთან დაკავშირებით, სახელმწიფოს მხრიდან მოდის ექსპერტი რომელიც ამოწმებს რამდენად ხარისხიანადაა შესრულებული საკონტრაქტო ვალდებულება, (შესაძლებელია ხარისხიანად არ იყოს შესრულებული სამუშაო ამიტომაც შემოსავლის აღიარების თარიღი გადაიწეოს), ამის შემდეგ იქმნება მიღება-ჩაბარების აქტი და ფორმა 2, სადაც ნაჩვენებია ის შემოსავალი და ის ხარჯი რაც გაიწა კონკრეტულ თარიღში.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

სახელშეკრულებო მუხლები

ხარჯები

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(გ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(დ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ე) 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ღირებულების გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხება დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
მანქანა-დანადგარები	2-8
აღჭურვილობა	1-8
გაზ-გასამართი სადგურები	20
შენობები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8
მიწა	არ იცვითება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(ზ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ზ) არამატერიალური აქტივი (გაგრძელება)

მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად „ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები“ (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საკონტრაქტო აქტივები და ფულს და ფულის ეკვივალენტები) და „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხები

მოცემული აქტივები წამოიქმნება მომხმარებლისთვის სესხების გაცემიდან, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. „ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ მოხმარების ვადაზე.

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ყველა ინვესტიცია და ამგვარ ინვესტიციებზე დადებული ხელშეკრულებები ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივების აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. კომპანია ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, კომპანია აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ნ) იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ნ) იჯარები (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ნ) იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში,
- რომლებიც დისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ნ) იჯარები(გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

(ო) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(პ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(პ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ჟ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(რ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

(ს) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ტ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ-).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია
- 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	17,976	(971)	17,005
საინვესტიციო ქონება	155	4	159
არამატერიალური აქტივები	641	118	759
აქტივის გამოყენების უფლება	-	2,305	2,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,840	(10,246)	7,594
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12,284	(1,694)	10,590
წმინდა საგადასახადო აქტივი	-	20	20
გაცემული ავანსები	-	5,374	5,374
გაცემული სესხები	-	4,244	4,244
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,226	2,866	7,092
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(24,325)	18,776	(5,549)
მიღებული ავანსები	-	(19,482)	(19,482)
საგადასახადო ვალდებულებები	(175)	(327)	(502)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(2,132)	(2,132)
გრძელვადიანი სესხი	(2,016)	2,016	-
მოკლევადიანი სესხი	(2,844)	(2,715)	(5,559)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(1,112)	1,112	-
გაუნაწილებელი მოგება	(22,648)	733	(21,915)
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული	58,428	2,480	61,124
ხელშეკრულებებიდან			
რეალიზაციის თვითღირებულება	(41,824)	(7,028)	(48,852)
საოპერაციო ხარჯები	(10,735)	2,934	(7,801)
ფინანსური ხარჯი	(1,705)	791	(914)
ფინანსური შემოსავალი	-	309	309
მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	159	(128)	31
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	355	(307)	48
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო	17,149	77	17,227
საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	(8,068)	(2,194)	(10,262)
საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო	(5,017)	3,190	(1,827)
საქმიანობიდან			

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	10,714	1,252	11,966
საინვესტიციო ქონება	166	3	169
არამატერიალური აქტივები	652	150	802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,286	(8,234)	7,052
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6,844	(990)	5,854
წმინდა საგადასახადო აქტივი	800	(800)	-
გაცემული ავანსები	-	4,551	4,551
გაცემული სესხები	-	2,168	2,168
ფული და ფულის ეკვივალენტები	235	1,918	2,153
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9,627)	8,973	(654)
მიღებული ავანსები	-	(8,922)	(8,922)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(125)	(125)
გრძელვადიანი სესხი	(2,170)	497	(1,673)
მოკლევადიანი სესხი	(4,005)	3,993	(12)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(956)	(4,400)	(5,356)
გაუნაწილებელი მოგება	(17,937)	(33)	(17,970)

6. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
აღიარებული დროთა განმავლობაში		
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	64,657	57,407
შემოსავალი მანქანა-დანადგარების იჯარიდან	-	202
აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში		
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	5,089	2,216
შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	1,247	1,299
სულ	70,993	61,124

კომპანიის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი ფორმირდება სხვადასხვა გზების, სკვერების შენობების მოვლა-შენახვა და შეკეთების სამუშაოებიდან; სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან, ასევე გაზ-გასამართ სადგურიში ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან. გრძელვადიანი ხელშეკრულებებისთვის შესრულებული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება ეფუძნება შუალედურ მიღება-ჩაბარების აქტებს. შუალედური მიღება-ჩაბარების ღირებულების 5% იფარება გადახდილი ავანსიდან, ხოლო 5% წარმოადგენს შეჩერებულ თანხებს, რომელიც გადასახდელია საბოლოო მიღება- ჩაბარებისას.

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
გახარჯული ნედლეული და მასალები	27,491	20,283
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	15,128	12,987
პირდაპირი ხელფასი	8,175	7,152
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,485	3,466
საწვავი	4,872	4,964
სულ	61,151	48,852

8. საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასი	3,024	1,255
საიჯარო ქირა	1,723	3,328
საექვო მოთხოვნების გაუფასურება	1,108	287
საკონსულტაციო	761	798
მივლინება	486	240
ჯარიმები	480	-
მიმდინარე მოვლა-შენახვის ხარჯი	346	282
ცვეთა და ამორტიზაცია	271	184
დაზღვევის ხარჯები	241	38
საგადასახადო	204	111
წარმომადგენლობითი ხარჯები	134	239
კომუნიკაციის ხარჯები	124	70
ოფისის ხარჯები	86	53
კომუნალური	20	21
მიწოდების ხარჯები	16	65
ბანკის საკომისიო	16	61
სხვა ხარჯი	681	769
სულ	9,721	7,801

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა-რეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით იმ ოპერაციების დაბეგრვას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად. ასეთი ოპერაციების დაბეგრვა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

10. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	1,509	721
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,713)	(689)
სულ შემოსავალი/ზალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(205)	31

11. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა	გაზ- გასამართი სადგური	მიწა და შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	17,360	949	662	349	662	19,982
ზრდა	7,640	194	-	-	317	8,151
31 დეკემბერი, 2022	25,000	1,143	662	349	979	28,133
ზრდა	4,320	232	-	4,051	553	9,156
31 დეკემბერი, 2023	29,320	1,375	662	4,400	1,532	37,289
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	7,032	425	226	43	290	8,016
პერიოდის ცვეთა	2,808	154	24	6	120	3,112
31 დეკემბერი 2022	9,840	579	250	49	410	11,128
პერიოდის ცვეთა	4,155	195	24	6	238	4,618
31 დეკემბერი, 2023	13,995	774	274	55	648	15,746
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	10,328	524	436	306	372	11,966
31 დეკემბერი, 2022	15,160	564	412	300	569	17,005
31 დეკემბერი, 2023	15,325	601	388	4,345	884	21,543

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია მიწა და შენობებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით 1,015 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი - 1,015 ლარი) სრულადაა გაცვეთილი.

12. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები წიაღისეულის მოპოვებაზე	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>			
31 დეკემბერი 2021	1,126	3	1,129
შემენა	295	-	295
31 დეკემბერი 2022	1,421	3	1,424
შემენა	891	-	891
31 დეკემბერი 2023	2,312	3	2,315
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>			
31 დეკემბერი 2021	326	1	327
პერიოდის ცვეთა	337	1	338
31 დეკემბერი 2022	663	2	665
პერიოდის ცვეთა	400	1	401
31 დეკემბერი 2023	1,063	3	1,066
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>			
31 დეკემბერი 2021	800	2	802
31 დეკემბერი 2022	758	1	759
31 დეკემბერი 2023	1,249	-	1,249

კომპანიას აღებული აქვს ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია, რომელის საფუძველზეც კომპანიას მოპოვების უფლება აქვს 2028 წლამდე. ლიცენზიების ამორტიზება ხდება ლიცენზიის ვადის მიხედვით.

13. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2023; 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	უძრავი ქონება	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
დამატება	263	1,932	310	2,505
31 დეკემბერი 2022	263	1,932	310	2,505
დამატება	-	2,195	457	2,652
მოდიფიკაცია	16	-	-	16
31 დეკემბერი 2023	279	4,127	767	5,173
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	68	80	52	200
31 დეკემბერი 2022	68	80	52	200
ცვეთის ხარჯი	110	536	91	737
31 დეკემბერი 2023	178	616	143	937
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>				
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-

შპს „არალი“

ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

31 დეკემბერი 2022	195	1,852	258	2,305
31 დეკემბერი 2023	101	3,511	624	4,236

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი			
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	2,020	1,582	825
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2,020	1,582	825
მიმდინარე			
სავაჭრო მოთხოვნები	5,006	6,784	6,478
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,204	874	1,108
გაუფასურების რეზერვი	(2,754)	(1,646)	(1,358)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,456	6,012	6,228
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,476	7,594	7,053

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,646	1,358	3,681
ხარჯი წლის განმავლობაში	1,108	287	-
აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-	(2,322)
ნაშთი წლის ბოლოს	2,754	1,646	1,358

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწმამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულებას; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

15. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს სამშენებლო პროექტების განსახორციელებლად არსებულ მარაგებს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა პროდუქცია	17,583	8,929	4,736
დაუმთავრებელი წარმოება	1,651	448	246
საწვავი	1,078	1,204	872
ნედლეული	424	-	-
სხვა მარაგები	45	9	-
სულ	20,781	10,590	5,854

16. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის პროდუქციისა და მომსახურების შესასყიდად წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,005 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,374 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 4,551 ლარს.

17. გაცემული სესხები

კომპანიის გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი გაცემული სესხები						
გაცემული სესხები	ლარი	12.50%	31/12/2024	5,426	4,072	2,168
გაცემული სესხები (პროცენტი)				16	172	-
				5,442	4,244	2,168

კომპანიის გაცემული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	4,244	2,168
სესხის გაცემა	2,497	3,087
მიღებული ძირი	(1,143)	(1,183)
მიღებული პროცენტი	(766)	(137)
საპროცენტო შემოსავალი	610	309
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,442	4,244

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შეზღუდული ფულადი სახსრები	700	6,529	940
ფული ბანკში	77	461	1,044
ფული სალაროში	66	102	169
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	843	7,092	2,153

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფული ბანკში კლასიფიცირებული როგორც არასარიცხო. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

19. საწესდებო კაპიტალი

2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2023 და 2022 წლებში კომპანიამ გასცა 335 ათასი და 0 ლარი ფულადი სახით.

შპს „არალი“

ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	აპროცენტო განაკვეთი	დეკემბერი 31, 2023		დეკემბერი 31, 2022		დეკემბერი 31, 2021	
					გრძელვადიანი ვალდებულება	მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება	მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება	მოკლევადიანი ვალდებულება
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	21/04/2023	09/10/2024	ლარი	13.97%	-	1,500	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	27/01/2023	27/01/2024	ლარი	13.97%	-	1,000	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	02/02/2023	01/02/2024	ლარი	13.97%	-	500	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	24/05/2023	02/12/2024	ლარი	13.97%	-	1,000	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	20/10/2023	01/06/2025	ლარი	13.97%	-	2,100	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	21/11/2023	05/01/2024	ლარი	13.97%	-	1,500	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	29/12/2022	12/04/2023	ლარი	15%	-	-	-	2,512	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	08/12/2023	01/02/2024	ლარი	13.84%	-	2,025	-	-	-	-
ამხანაგობა შპს არალი და შპს ზიმო სესხი	13/09/2023	31/12/2024	ლარი	14.00%	-	298	-	-	-	-
კრედიტის (სესხის) ხელშეკრულება	18/11/2021	30/01/2023	ლარი	15%	-	-	-	1,673	1,673	5,356
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	18/10/2022	30/01/2023	ევრო	8%	-	-	-	1,368	-	-
თიბისი ლიზინგი	19/05/2023	22/12/2025	აშშ დოლარი	12.30%	332	251	-	-	-	-
სესხი ბანკისგან (თიბისი ბანკი)	03/05/2023	03/05/2026	ლარი	13.84%	418	251	-	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები					-	23	-	6	-	12
სულ მიღებული სესხები					750	10,448	-	5,559	1,673	5,368

20. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	5,559	7,041
სესხის მიღება	31,989	15,445
გადახდილი ძირი	(26,352)	(17,021)
გადახდილი პროცენტი	(909)	(914)
საკურსო სხვაობების წმინდა ეფექტი	(4)	88
საპროცენტო ხარჯები	915	920
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,198	5,559

ძირითადი საშუალებები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეადგენს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გარანტიები ქვეკონტრაქტორებთან	236	150	1
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	236	150	1
სავაჭრო ვალდებულებები	9,711	5,337	608
გარანტიები ქვეკონტრაქტორებთან	186	10	-
გადასახდელი ხელფასები	195	52	45
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,092	5,399	653
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,328	5,549	654

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა.

22. მიღებული ავანსები

ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების მხრიდან პროდუქციის შესასყიდად და სამშენებლო პროექტებიდან წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19,418 ათას ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19,482 ათას ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 8,922 ათას ლარს.

23. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს კომერციული და მოძრავი ძირითადი საშუალებები. აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის როგორც ფიქსირებული, საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია ლარში. ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 7%-14%.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	1,340	546	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,315	1,587	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	3,655	2,133	-

23. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	5,559	7,041
სესხის მიღება	31,978	15,577
გადახდილი ძირი	(26,352)	(17,021)
გადახდილი პროცენტი	(909)	(889)
საკუროს სხვაობების წმინდა ეფექტი	(4)	(44)
საპროცენტო ხარჯები	926	895
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,198	5,559

25. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 93 ათას ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 482 ათას ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 125 ათას ლარს.

26. ანარიცხები; პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული ანარიცხი წარმოადგენს საგადასახდო შემოწმების შედეგად დარიცხულ ჯარიმას.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023; 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავები, ძირითადი სასამართლო დავები ეხება სამშენებლო პროექტების მომსახურების შედეგად მიუღებელ შემოსავლების დავებს. გამომდინარე იქედან რომ კომპანიის მოლოდინია აღწერილი დავების მის სასარგებლოდ დასრულება, შესაბამისად სასამართლოდავებთან დაკავშირებით კომპანიას არ შეუქმნია ანარიცხი.

27. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით) და
- ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესდებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

კომპანიის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	5,476	7,594	7,052
გაცემული სესხები	5,442	4,244	2,168
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული ბანკში	77	461	1,044
შეზღუდული ფულადი სახსრები	700	6,529	940
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	11,695	18,828	11,204

შპს „არალი“

ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. არ არსებობს სავალუტო რისკის არსებობის შესაძლებლობა არაფულად აქტივებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	32	-	32
სულ ფინანსური აქტივები	-	32	-	32
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	(583)	-	(583)
საიჯარო ვალდებულებები	(3,380)	(25)	-	(3,405)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,538)	(838)	(15)	(2,392)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,918)	(1,447)	(15)	(6,380)
ღია სავალუტო პოზიცია	(4,918)	1,415	(15)	(6,349)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	1,643	-	1,643
სულ ფინანსური აქტივები	-	1,643	-	1,643
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,368)	-	-	(1,368)
საიჯარო ვალდებულებები	(1,935)	(86)	-	(2,021)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,014)	(19)	-	(1,033)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,317)	(105)	-	(4,422)
ღია სავალუტო პოზიცია	(4,317)	1,538	-	(2,779)

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2021	ევრო	აშშ დოლარი	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	1,935	-	1,935
სულ ფინანსური აქტივები	-	1,935	-	1,935
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(18)	-	(18)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	(18)	-	(18)
ღია სავალუტო პოზიცია	-	1,917	-	1,917

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2023		2022		2021	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი)/მოგება	(283)	283	308	308	383	(383)
ევროს ეფექტი (ზარალი)/მოგება	(984)	984	(863)	863	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 19). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	5,442	-	5,442
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,456	2,019	5,475
ფული და ფულის ეკვივალენტები	843	-	843
სულ ფინანსური აქტივები	9,741	2,019	11,760
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	1,340	2,315	3,655
მიღებული სესხები	10,448	750	11,329
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	236	10,092	10,457
სულ	12,024	13,157	25,441

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	172	4,072	4,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,011	1,583	7,594
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,092	-	7,092
სულ ფინანსური აქტივები	13,275	5,655	18,930
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	546	1,587	2,133
მიღებული სესხები	5,559	-	5,559
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,399	150	5,549
სულ	11,504	1,737	13,241

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	-	2,168	2,168
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,227	825	7,052
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,153	-	2,153
სულ ფინანსური აქტივები	8,380	2,993	11,373
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,368	1,673	7,041
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	653	1	654
სულ	6,021	1,674	7,695

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.
- კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში, ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკვეთს დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	2023	2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
საიჯარო ვალდებულება	37	160	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	74	518	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	805
გადახდილი ავანსები	1,152	281	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	2023	2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	404	1,000	3,489
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	622	583	263
გადახდილი ავანსები	277	277	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
მომსახურებიდან და საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	2,514	5,894	4,427
სხვა დაკავშირებული მხარეები	2023	2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
გაცემული სესხი	5,426	4,072	2,168
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	99	14
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
მომსახურებიდან და საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	11	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	600	309	62
	2023	2022	
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	283	223	

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

ძირითადი საშუალებები - 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ერთ-ერთ დამფუძნებლისგან შეიძინა 4,000 ათასი ლარის ღირებულების მიწა, ასევე თიბისი ლიზინგისგან შეიძინა 372 ათასი ევროს ღირებულების მანქანა-დანადგარები.

მიღებული სესხები: 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტებისგან დამატებით აიღო მოკლევადიანი სესხი თანხით 12,900 ათასი ლარი, ხოლო დაფარა-15,487 ათასი ლარი.

გაცემული სესხები : 2024 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეზე გასცა სესხი 812 ათასი ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „არალი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „არალი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2004 წლის 4 თებერვალი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზებისა და სამოქალაქო დანიშნულების შენობების მშენებლობა და რეაბილიტაცია, ასფალტ-ბეტონის წარმოება, ქვიშა-ხრეშის მოპოვება და გადამუშავება. ასევე კომპანიას გააჩნია გაზ-გასამართი სადგური, სადაც ახდენს ბუნებრივი აირის რეალიზაციას.

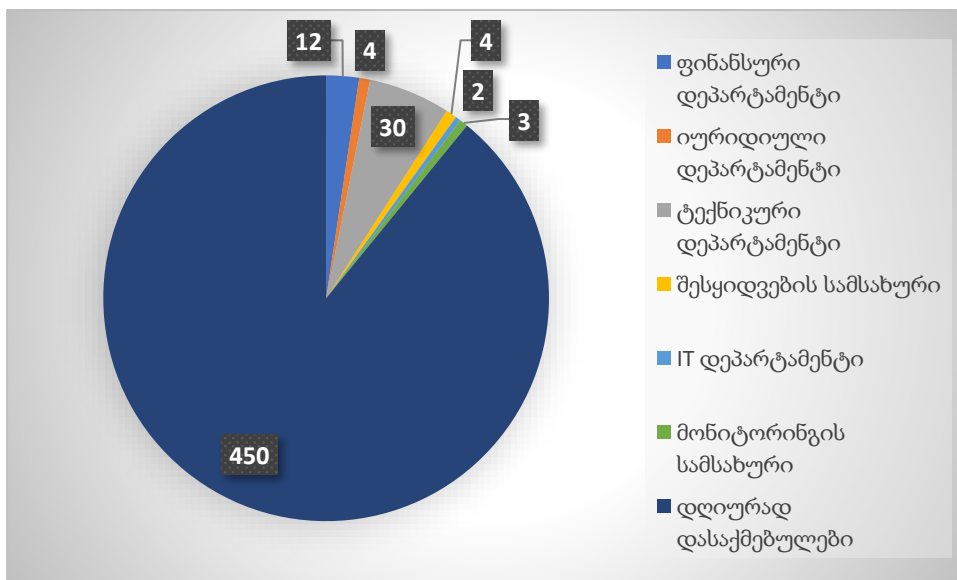
ინფორმაცია დამფუძნებლების შესახებ

კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა შემდეგია:

1. დემეტრე თათეშვილი - 25%
2. მარგალიტა თათეშვილი - 25%
3. ბექა თათეშვილი - 25%
4. ეკა თათეშვილი - 25%

ადამიანური რესურსების შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას სათაო ოფისი განთავსებულია თბილისში, თუმცა თანამშრომლების ძირითადი ნაწილი და აქტივები განთავსებულია ახალციხეში. გარდა ამისა, კომპანია პატარა ფილიალით ოპერირებს ქალაქ ბათუმშიც. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლისთვის შეადგენდა 500 ადამიანს.



შპს „არალი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

	2023	2022
აღიარებული დროთა განმავლობაში		
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	64,657	57,407
აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში		
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	5,089	2,216
შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	1,247	1,299
შემოსავალი მანქანა-დანადგარების იჯარიდან	-	202
სულ	70,993	61,124

2023 წელს კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა (740,000) ლარი, ხოლო 2022 წელს წლის წმინდა მოგება შეადგენდა 3,945,000 ლარს.

ძირითადი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	88%	93%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	38%	59%
საერთო მოგების მარჟა (Gross Profit Margin)	14%	20%
წმინდა მოგების მარჟა (Net Profit Margin)	-1%	6%

მომავლის გეგმა

კომპანია განვითარების ახალ ფაზაში გადადის და მრავალმხრივი მიზნები და გეგმები გააჩნია, მათ შორის ყველაზე მნიშვნელოვანია:

- კომპანიის სტაბილურობის შენარჩუნება, ზრდა და განვითარება;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვა
- გუნდური პრინციპით მუშაობა;
- სამოქალაქო მშენებლობის მიმართულების განვითარება
- ბინათმშენებლობის მიმართულების განვითარება

ბაზრის მიმოხილვა:

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების კონკურენციის და პროდუქციის შესწავლას. თუმცა, ეს ხორციელდება შიდა ძალებით, მათ შორის ელექტრონული ტენდერების ანალიზით, და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

შპს „არალი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

რისკების ანალიზი:

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილებების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანია თავისი საქმიანობის განსახორციელებლად იყენებს იმპორტირებულ საქონელს, და იქიდან გამომდინარე, რომ ანგარიშსწორება ხორციელდება ძირითადად უცხოურ ვალუტაში, ყოველთვის არსებობს რისკი, რომ კომპანიას გაეზარდოს შესასრულებელი სამუშაოს ღირებულება.

საპროცენტო რისკი - იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის საკრედიტო პროდუქტების ძირითადი ნაწილი ცვლად საპროცენტო განაკვეთშია, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის დონეებში მომხდარი ცვლილებები. ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები მჭიდროდ არის დაკავშირებული სამშენებლო სექტორთან და შესაბამისად სამშენებლო რისკებთან. თუმცა კომპანია რეგულარულად ახდენს რისკების იდენტიფიცირებას, შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, რის შედეგადაც იქმნება კონტროლის მექანიზმები. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკს წარმოადგენს სავალუტო რისკი.

კომპანიას აქვს მიმდინარე სახელმწიფო პროექტები, რომელთა ხანგრძლივი შეჩერებაც არ მომხდარა.

საოპერაციო რისკი: ფინანსური რისკების გარდა, კომპანიაში ასევე არსებობს საოპერაციო რისკები. 2022 წელს რუსეთ-უკრაინის შორის დაწყებული ომის გავლენით გაიზარდა სამშენებლო მასალის ფასები და შესაბამისად პროდუქციის თვითღირებულებაც. გარდა ამისა, გართულებულია ფულადი ტრანზაქციების განხორციელება საზღვარგარეთის ქვეყნებში, რაც მნიშვნელოვნად აფერხებს ოპერირებას.

კომპანიაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს გარემოს დაცვას და უსაფრთხოებას. კომპანია მუშაობს მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

კონკრეტული პროექტის განხორციელების პროცესში დეტალურად ხდება შესაძლო რისკების დადგენა და შესაბამისი გეგმების შემუშავება მათი თავიდან აცილების მიზნით.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი მასშტაბების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და საზოგადოების საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. საზოგადოების საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

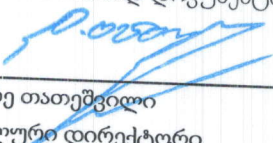
შპს „არალი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს საზოგადოების საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

დემეტრე თათეშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს „არალი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ღარში)

დოკუმენტი ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს საზოგადოების საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შემდგომი დაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.


დემეტრე თათეშვილი
გენერალური დირექტორი

