

**შპს „ედლაინი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ედლანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2009 წლის 7 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 205284789.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მასმედია, რეკლამა და პოლიგრაფიები. ჯგუფი ასევე აერთიანებს კომპანიებს რომლების მოიცავს შემდეგ სფეროებს იურიდიული მომსახურება, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა და საინვესტიციო მომსახურება.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს ედლანის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ., N49

ჯგუფის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: შპს „ედლანის“ მშობელი საბოლოო მფლობელების სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2023 (%)
ირაკლი თევდორაშვილი	საქართველო	75%
ზაზა ბუაძე	საქართველო	25%

ჯგუფის გენერალური დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდში, მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემამდე არის ირინა შარვაშიძე.

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

ჯგუფის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები.

ჯგუფის შემოსავლები პროცენტულად ძირითადი მიმართულების მიხედვით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სარეკლამო მომსახურება	29%	27%
იურიდიული მომსახურება	1%	1%
საბითუმო და საცალო ვაჭრობა	36%	37%
საინვესტიციო მომსახურება	34%	35%

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის შემოსავალმა შეადგინა 21,312,328 ლარი, (2022: 21,584,297 ლარი) ჯგუფის შემოსავლები 2023 წელს წინა წელთან შედარებით შემცირდა, რაც გამოწვეულია საინვესტიციო მიმართულებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით.

ჯგუფის ძირითადი მაჩვენებლები

	2023	2022
სულ შემოსავალი	21,312,328	21,584,297
სულ აქტივები	13,123,978	12,900,007
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	255	255
გროს მოგების მარჟა	21%	21%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ანაზღაურება.

ბაზრის მიმოხილვა: შპს „ედლაინი“ და მისი შვილობილი კომპანიები ოპერირებენ სფეროში რომელიც გაჯერებულია ბაზრის მოთამაშეებით, მიუხედავად იმისა რომ ბაზარზე შესვლის ბარიერები ზომიერად მაღალია. ჯგუფს თავიანთი მიმართულებით ბაზარზე კონკურენტული პოზიციები უჭირავთ.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ედლაინი“ გეგმავს შვილობილი კომპანიების მხარდაჭერას, რომელიც მოიაზრებს კომერციულ ბანკებთან ერთიან სატარიფო პოლიტიკის შემუშავებასა და დაფინანსების ბიზნეს საქმიანობების მიხედვით სტრუქტურებას.

შპს „ედლაინი“ გეგმავს ე.წ. „ვებ რეკლამის“ მიმართულების განვითარებას რისთვისაც მენეჯმენტი გამოყოფს როგორც ადამიანურ ასევე პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ რესურსებს. აღნიშნული მიმართულება გაზრდის კომპანიის ბაზრის წილს.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები	1,979,697	4,520,667
მიმდინარე აქტივები	11,144,281	8,379,340
შემოსავალი	21,312,328	21,584,297
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(675,071)	(883,074)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(705,093)	(1,712,163)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ოპერირებს საქართველოში და მისი საქმიანობა მთლიანად დაკავსირებულია საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2023	2022
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	30.5	24.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	8,210	6,672
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	7.5%	10.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2,5%	11,9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,595	2,000
უმუშევრობის დონე	16.4%	17,3%

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება საბითუმო გაყიდვების შემთხვევაში. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღებ კომპანიებთან ძირითადად ჯგუფს აქვს დიდხნიანი პარტნიორული ურთიერთობა, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიაწი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის

მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის თავიდან აცილების მიზნით ჯგუფი თავისუფალ თანხებს აკონვერტიტებს უცხოურ ვალუტაში ასევე უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს ფარავს მაქსიმალურად მოკლე დროში.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

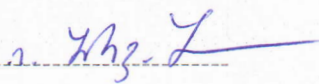
დირექტორი: -----

მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის თავიდან აცილების მიზნით ჯგუფი თავისუფალ თანხებს აკონვერტიტებს უცხოურ ვალუტაში ასევე უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს ფარავს მაქსიმალურად მოკლე დროში.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

დირექტორი: ----- 

შპს „ედლაინი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

6

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

7

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

8

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

9

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

- | | |
|---|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა | 10 |
| 2. მომზადების საფუძველი | 11 |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები | 13 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები | 22 |
| 5. ამონაგები | 23 |
| 6. რეალიზაციის თვითღირებულება | 23 |
| 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 24 |
| 8. ძირითადი საშუალებები | 25 |
| 9. მარაგები | 26 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 26 |
| 11. ფული და ფულის ეკვივალენტები | 27 |
| 12. გაცემული სესხები | 27 |
| 13. სესხები და საიჯარო ვალდებულებები | 28 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 28 |
| 15. პირობითი ვალდებულებები | 29 |
| 16. ფინანსური რისკი | 29 |
| 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | 31 |
| 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები | 32 |

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ედლაინის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დავგიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „ედლაინის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული ასპექტების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „ედლაინის“ (ერთობლივად „ჯგუფი“) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველები

ჩვენ 2024 წლის 26 ივნისს დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად, აქედან გამომდინარე არ ვესწრებოდით მარაგების ივენტარიაზაციას. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით, რომელიც ეხება მარაგების რაოდენობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,129,891 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,487,426 ლარი და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,091,910 ლარი.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების ნაწილი, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 861,019 ლარით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 945,974 ლარით და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,066,840 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აღნიშნულ ოდენობაზე და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილზე, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,748,745 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,423,965 ლარს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 5,073,282 ლარს, ვერ მოვიპოვეთ დასტური ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილზე, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,097,739 ლარს, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ედლაინის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიჭირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „ედლაინის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული ასპექტების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „ედლაინის“ (ერთობლივად „ჯგუფი“) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

ჩვენ 2024 წლის 26 ივნისს დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად, აქედან გამომდინარე არ ვესწრებოდით მარაგების ივენტარიზაციას. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით, რომელიც ეხება მარაგების რაოდენობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,129,891 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,487,426 ლარი და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,091,910 ლარი.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების ნაწილი, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 861,019 ლარით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 945,974 ლარით და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,066,840 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აღნიშნულ ოდენობაზე და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილზე, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,748,745 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,423,965 ლარს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 5,073,282 ლარს, ვერ მოვიპოვეთ დასტური ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილზე, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,097,739 ლარს, 2022

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,961,497 ლარს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 7,050,744 ლარს, ვერ მოვპოვეთ დასტური ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს-ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება.

გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,961,497 ლარს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 7,050,744 ლარს, ვერ მოვიპოვეთ დასტური ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს-ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება.

გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება

შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მალხაზ უჯმაჯურიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965206)

შპს „იგალ“

2025 წლის 12 მარტი

თბილისი, საქართველო

შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მალბაზ უზმაჯურიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965206)

შპს „იგალ“

2025 წლის 12 მარტი

თბილისი, საქართველო



შპს „ედლანი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
ამონაგები	5	21,312,328	21,584,297
თვითღირებულება	6	(16,840,655)	(17,077,172)
საერთო მოგება		4,471,673	4,507,125
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,259,286)	(5,390,199)
საოპერაციო მოგება		(787,613)	(883,074)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(197,882)	(298,280)
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(151,952)	(128,104)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ (ხარჯები), წმინდა		472,287	307,671
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		(31,696)	(695,873)
მოგება დაბეგვრამდე		(696,856)	(1,697,660)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(8,237)	(14,502)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(705,093)	(1,712,162)
მოგების მიკუთვნება			
მშობელი კომპანია		(712,105)	(1,685,672)
არამაკონტროლებელი წილი		7,012	(26,490)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე

დირექტორი

შპს „ედლაინი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
ამონაგები	5	21,312,328	21,584,297
თვითღირებულება	6	(16,840,655)	(17,077,172)
საერთო მოგება		4,471,673	4,507,125
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,259,286)	(5,390,199)
საოპერაციო მოგება		(787,613)	(883,074)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(197,882)	(298,280)
წმინდა ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან		(151,952)	(128,104)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა		472,287	307,671
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		(31,696)	(695,873)
მოგება დაბეგვრამდე		(696,856)	(1,697,660)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(8,237)	(14,502)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(705,093)	(1,712,162)
მოგების მიკუთვნება			
მშობელი კომპანია		(712,105)	(1,685,672)
არამაკონტროლებელი წილი		7,012	(26,490)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე

დირექტორი

ი. შიკაძე

შპს „ედლანი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

		2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	509,918	2,937,418	3,191,333
არამატერიალური აქტივები	9	374,790	348,629	323,756
გაცემული სესხები		168,750	173,140	58,150
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		926,239	1,061,480	1,062,574
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,979,697	4,520,667	4,635,813
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	1,129,891	1,487,426	1,091,910
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	7,428,281	4,254,619	4,738,786
გადახდილი ავანსები		1,133,984	654,044	915,875
გაცემული სესხები		737,109	704,250	798,422
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	654,793	1,230,401	1,035,699
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		60,223	48,600	87,630
სულ მიმდინარე აქტივები		11,144,281	8,379,340	8,668,322
სულ აქტივები		13,123,978	12,900,007	13,304,135
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	13	3,332,397	4,048,076	4,407,878
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,332,397	4,048,076	4,407,878
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	15	548,047	486,835	304,364
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,808,917	10,574,315	9,283,529
საგადასახადო ვალდებულება		338,635	51,373	4,276
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		206,764	188,630	215,499
მიღებული ავანსები		1,362,287	1,393,694	1,246,954
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,264,650	12,694,847	11,054,622
სულ ვალდებულებები		17,597,047	16,742,923	15,462,500
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		400	400	400
გაუნაწილებელი მოგება		(4,729,145)	(4,017,040)	(2,331,368)
არამაკონტროლებელი წილი		255,676	173,724	172,603
სულ კაპიტალი		(4,473,069)	(3,842,916)	(2,158,365)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,123,978	12,900,007	13,304,135

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე

დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ედლაინი“

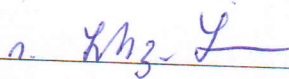
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	509,918	2,937,418	3,191,333
არამატერიალური აქტივები	9	374,790	348,629	323,756
გაცემული სესხები		168,750	173,140	58,150
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		926,239	1,061,480	1,062,574
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>1,979,697</u>	<u>4,520,667</u>	<u>4,635,813</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	1,129,891	1,487,426	1,091,910
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	7,428,281	4,254,619	4,738,786
გადახდილი ავანსები		1,133,984	654,044	915,875
გაცემული სესხები		737,109	704,250	798,422
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	654,793	1,230,401	1,035,699
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		60,223	48,600	87,630
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>11,144,281</u>	<u>8,379,340</u>	<u>8,668,322</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>13,123,978</u>	<u>12,900,007</u>	<u>13,304,135</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	13	3,332,397	4,048,076	4,407,878
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>3,332,397</u>	<u>4,048,076</u>	<u>4,407,878</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	15	548,047	486,835	304,364
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,808,917	10,574,315	9,283,529
საგადასახადო ვალდებულება		338,635	51,373	4,276
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		206,764	188,630	215,499
მიღებული ავანსები		1,362,287	1,393,694	1,246,954
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>14,264,650</u>	<u>12,694,847</u>	<u>11,054,622</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>17,597,047</u>	<u>16,742,923</u>	<u>15,462,500</u>
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		400	400	400
გაუნაწილებელი მოგება		(4,729,145)	(4,017,040)	(2,331,368)
არამაკონტროლებელი წილი		255,676	173,724	172,603
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(4,473,069)</u>	<u>(3,842,916)</u>	<u>(2,158,365)</u>
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>		<u>13,123,978</u>	<u>12,900,007</u>	<u>13,304,135</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე
დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ედლაინი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არა- მაკონტროლებელი წილი	სრული გაუნაწილებელი მოგება	სრული კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	400	(2,331,368)	172,603	(2,158,365)	(2,158,365)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	27,611	27,611	27,611
მოგება-ზარალი და სხვა	-	(1,685,672)	(26,490)	(1,712,162)	(1,712,162)
სრული შემოსავლი	-	(1,685,672)	(26,490)	(1,712,162)	(1,712,162)
31 დეკემბერი 2022	400	(4,017,040)	173,724	(3,842,916)	(3,842,916)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	74,940	74,940	74,940
მოგება-ზარალი და სხვა	-	(712,105)	7,012	(705,093)	(705,093)
სრული შემოსავლი	-	(712,105)	7,012	(705,093)	(705,093)
31 დეკემბერი 2023	400	(4,729,145)	255,676	(4,473,069)	(4,473,069)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე

დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ედლანი“

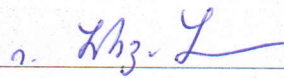
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არა- მაკონტროლებელი წილი	სრული გაუნაწილებელი მოგება	სრული კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	400	(2,331,368)	172,603	(2,158,365)	(2,158,365)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	27,611	27,611	27,611
მოგება-ზარალი და სხვა	-	(1,685,672)	(26,490)	(1,712,162)	(1,712,162)
სრული შემოსავლი					
31 დეკემბერი 2022	400	(4,017,040)	173,724	(3,842,916)	(3,842,916)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	74,940	74,940	74,940
მოგება-ზარალი და სხვა	-	(712,105)	7,012	(705,093)	(705,093)
სრული შემოსავლი					
31 დეკემბერი 2023	400	(4,729,145)	255,676	(4,473,069)	(4,473,069)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე
დირექტორი



შპს „ედლაინი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	19,162,573	21,979,850
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,708,009)	(16,286,306)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(3,053,590)	(2,967,546)
გადახდილი გადასახადები	(2,437,699)	(2,152,342)
სხვა	(29,923)	(60,479)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,066,648)	513,177
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(111,650)	(587,013)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	2,386,004	529,390
წილის გაყიდვიდან მიღებული თანხა	6,216	31,075
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,280,570	(26,548)
მიღებული სესხი	2,264,682	3,438,145
სესხის დაფარვა	(2,813,295)	(3,484,389)
გაცემული სესხი	7,252	32,689
მიღებული დივიდენდი	9,160	77,798
გადახდილი პროცენტი	(218,259)	(324,698)
მიღებული პროცენტი	5,260	23,395
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(745,200)	(237,061)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(44,331)	(54,867)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(575,608)	194,702
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,230,401	1,035,699
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	654,793	1,230,401

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე

დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ედლაინი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

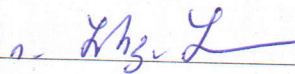
2022 წლის 31 დეკემბერისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	19,162,573	21,979,850
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,708,009)	(16,286,306)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(3,053,590)	(2,967,546)
გადახდილი გადასახადები	(2,437,699)	(2,152,342)
სხვა	(29,923)	(60,479)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,066,648)	513,177
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(111,650)	(587,013)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	2,386,004	529,390
წილის გაყიდვიდან მიღებული თანხა	6,216	31,075
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,280,570	(26,548)
მიღებული სესხი	2,264,682	3,438,145
სესხის დაფარვა	(2,813,295)	(3,484,389)
გაცემული სესხი	7,252	32,689
მიღებული დივიდენდი	9,160	77,798
გადახდილი პროცენტი	(218,259)	(324,698)
მიღებული პროცენტი	5,260	23,395
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(745,200)	(237,061)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(44,331)	(54,867)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(575,608)	194,702
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,230,401	1,035,699
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	654,793	1,230,401

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 12 მარტს

ირინა შარვაშიძე

დირექტორი



შპს „ედლაინი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ედლაინი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2009 წლის 7 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 205284789.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას. კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა კომპანიებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს რადიო პალიტრა	შვილობილი	100%	100%	რადიო
შპს პალიტრანიუსი	შვილობილი	100%	100%	ტელევიზია
შპს სამართლის ჯგუფი	შვილობილი	65%	65%	იურიდიული მომსახურება
შპს მერკური	შვილობილი	100%	100%	წიგნებით, გაზეთებით ,...
შპს ლ.ტ.მ ტრეიდინგ	მეკავშირე	40%	-	ვაჭრობა სასტუმროები
შპს 3 კ	შვილობილი	50%	-	საბითუმო და საცალო ვაჭრობა , ავტომობილებისა და მოტოციკლეტების რემონტი
შპს დაწყებითი ბიზნესისა და ინოვაციების საინვესტიციო ფონდი	შვილობილი	80%	80%	საინვესტიციო მომსახურება

აღნიშნული კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

მშობელი კომპანიის დამფუძნებლები და საბოლოო მესაკუთრეები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	მფლობელობა %
ზაზა ბუაძე	25%
ირაკლი თევდორაშვილი	75%

ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ. N49, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს: საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ. N49, თბილისი, საქართველო.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში ჯგუფის დირექტორი არის ირინა შარვაშიძე.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი 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 ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს-ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს-ფასს) კომპანია გამოაქვეყნებს 31 დეკემბრს 2023 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს-ფასს) გადასვლის თარიღი იქნება 31 დეკემბერი 2020 წელი.

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის 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.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ედლაინის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ვ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(ზ) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საკმიაზობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს მეკავშირე საწარმოდ. მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

- გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია მეკავშირე საწარმოსთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;
- მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ მეკავშირე საწარმო და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ზ) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

ჯგუფი იყენებს მსს-ფასს მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად მეკავშირე საწარმოში. რადგან მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე. ამის ნაცვლად, მსს-ფასს-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე, თუ მეკავშირე საწარმო არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და მეკავშირე საწარმოში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ მეკავშირე საწარმო უშუალოდ გაყიდვით იქნებოდა შესაბამისი აქტივის ან ვალდებულების. ამგვარად, თუ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე. თუ ჯგუფის საკუთრების წილი მეკავშირე საწარმოში მცირდება, მაგრამ ეს ინვესტიცია ისევ მეკავშირე საწარმოს სტატუსს ინარჩუნებს, ჯგუფს მოგებაში ან ზარალში გადააქვს მხოლოდ წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის პროპორციული წილი.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ხდება ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა 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 კონსოლიდირებულ 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 წერმოდგენილია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)**

მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.6783	2.7020
1 EUR/GEL	2.8422	2.8844
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022
1 USD/GEL	2.6902	2.9156
1 EUR/GEL	2.8633	3.0792

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

ჯგუფი 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 სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულება. ჯგუფი ასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში დაპირებულ მომსახურებას, რომელიც ეხება სარეკლამო მომსახურების გაწევას. ჯგუფი 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

ჯგუფი 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 ჯგუფის ანალოგიური მახასიათებლების მქონე ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული. ჯგუფის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

მიიჩნევა რომ მოცემული მეთოდის გამოყენებით უკეთ არის შესაძლებელი იმ ანაზღაურების ოდენობის პროგნოზირება, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფი უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფი მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის 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

ჯგუფი 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 შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

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

(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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდის გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აქარბებს 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 სახაზინო კოდით. 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.

(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, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და 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 აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში 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 ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	20-40 წელი
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	2-25 წელი
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	2-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-30 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი 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 საადრიცხო 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 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 საადრიცხო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც საადრიცხო 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფი როდესაც მნიშვნელოვანი გავლენა გააჩნია ინვესტირებულ საწარმოზე აღრიცხავს როგორც მეკავშირე საწარმო. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებულ საწარმოს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღრიცხება თვითღირებულებით, ხოლო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, შემდგომ პერიოდში ჯგუფის წილით მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება მცირდება აგრეთვე მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდით ან სხვა სახის განაწილებული თანხების ამოღებით. ინვესტიციის ღირებულება მეკავშირე საწარმოში თავისი არსით მოიცავს გუდვილსაც და ინდივიდუალურად გაუფასურებაზე არ იტესტება.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდი მსგავსია ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის.

წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა აღნიშნულ ინვესტიციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ინვესტიცია გაუფასურდა. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები ინვესტიციის გაუფასურებისა, ჯგუფი გაუფასურებას ანგარიშობს როგორც სხვაობას, ინვესტიციის ანაზღაურებად ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

(კ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი 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 სახელშეკრულებლო 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

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

ჯგუფის ხემდღვანელობამ 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

ჯგუფი 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.

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 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.

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.

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. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივების აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი 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. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი 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, ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული 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;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ჯგუფმა (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 ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის 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.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

(ლ) 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 მიყვანასთან. 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.

(მ) 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.

(ნ) ანარიცხები

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
- 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ო) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფის 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 ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე

რეალური ღირებულების განსაზღვრა და შეფასების პროცესი

წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები შეფასებულია რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებული მონაცემები წარმოადგენს არადაკვირვებად მონაცემებს და შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჩვეულებრივად, კომპანია/ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

5. ამონაგები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	24,163,384	24,965,218
შემოსავალი საერთაშორისო ტრანსპორტირებიდან	132,930	119,965
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	316,333	178,901
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	109,991	130,223
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(3,410,310)	(3,810,010)
სულ ამონაგები	21,312,328	21,584,297

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

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

	2023	2022
ადგილობრივი გაყიდული/შემძენილი საქონელი	11,441,666	11,822,034
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	3,945,529	4,024,766
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	493,253	438,879
ტექ მომსახურების ხარჯი ადგილობრივი	67,666	43,498
საშუამავლო მომსახურება	52,114	56,170
ხელფასი	812,996	673,718
სხვა ხარჯები	27,431	60,013
შემძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(41,906)
სულ	16,840,655	17,077,172

შპს „ედალაინი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	2,971,400	2,784,877
პრესის გაგზავნის ხარჯი	122,221	149,860
სხვადასხვა ხარჯები	224,769	233,188
მარკეტინგული ხარჯი	183,242	201,263
საპენსიო ფონდის ხარჯი	39,706	34,724
ქსელის ადმინისტრირება	79,550	73,933
იჯარის ხარჯი	372,761	369,887
წიგნების თვითღირებულება / რეტრო ბონუსი.მაგნიტი	252,469	179,554
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	31,784	14,400
მინიმარტის საკომისიო	86,561	94,300
ცვეთა და ამორტიზაცია	208,143	280,868
საწვავის ხარჯი	201,091	274,412
მომსახურების ხარჯი	110,863	27,910
სამეურნეო ხარჯი	30,928	48,850
სატრანსპორტო მომსახურება	22,239	9,417
კომუნალური ხარჯი	76,702	81,329
სხვა საერთო ხარჯი	244,857	531,427
სულ	5,259,286	5,390,199

შპს „ედლაინი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ	არამატერიალური აქტივები
<i>ისტორიული ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2021	2,460,261	228,011	287,933	1,098,478	4,074,683	579,090
შემოსვლა	445,881	-	9,322	70,497	525,700	88,846
გასვლა	(500,729)	-	(10,000)	(18,661)	(529,390)	-
დეკემბერი 31, 2022	2,405,413	228,011	287,255	1,150,314	4,070,993	667,936
შემოსვლა	-	847	-	29,897	30,744	53,372
გასვლა	(2,379,979)	-	-	(6,025)	(2,386,004)	-
დეკემბერი 31, 2023	25,434	228,858	287,255	1,174,186	1,715,733	721,308
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
დეკემბერი 31, 2021	(12,012)	(98,826)	(62,767)	(709,745)	(883,350)	(255,334)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(53,328)	(17,915)	(73,949)	(107,273)	(252,465)	(63,973)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	2,005	235	2,240	-
დეკემბერი 31, 2022	(65,340)	(116,741)	(134,711)	(816,783)	(1,133,575)	(319,307)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(48,946)	(11,989)	(35,841)	(88,180)	(184,956)	(27,211)
ცვეთის ჩამოწერა	112,542	-	-	174	112,716	-
დეკემბერი 31, 2023	(1,744)	(128,730)	(170,552)	(904,789)	(1,205,815)	(346,518)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2021	2,448,249	129,185	225,166	388,733	3,191,333	323,756
დეკემბერი 31, 2022	2,340,073	111,270	152,544	333,531	2,937,418	348,629
დეკემბერი 31, 2023	23,690	100,128	116,703	269,397	509,918	374,790

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფას.

9. მარაგები

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

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
საქონელი	1,088,362	1,441,718	1,060,232
სხვა დამხმარე მასალები	41,529	45,708	31,678
სულ მარაგები	1,129,891	1,487,426	1,091,910

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოთხოვნები მომსახურებიდან	3,430,700	629,497	606,666
მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	4,393,550	4,314,359	4,095,339
საექვო დებიტორები	41,770	19,603	23,355
საეკლესიო მალაჩიები	7,344	11,187	11,504
პრისეილერები/ინკასაცია	9,282	4,565	3,840
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	60	400
უიმედო ვალები	8,536	8,536	8,536
კაპიტ.შეეს.პარტნ.გრძელვ.მოთხ.მიმდ.ნაწილი	200	200	200
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9,931	5,650	33,088
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(473,032)	(739,038)	(44,142)
სულ	7,428,281	4,254,619	4,738,786

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(739,038)	(44,142)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი(აღდგენა)	266,006	(694,896)
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(473,032)	(739,038)

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები. ჯგუფი 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 ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებული 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 ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

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

ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნებისა და საკონტრაქტო აქტივის ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი გაუფასურების ანარიცხს:

2022	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	2,775,166	140,577	902,951	407,562	356,425	410,976	4,993,657
სარეზერვო პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
სარეზერვო თანხა	-	2,812	45,148	101,891	178,213	410,976	739,038
სხვაობა							4,254,619

2023	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	7,100,579	183,375	73,344	36,779	101,466	405,770	7,901,313
სარეზერვო პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
სარეზერვო თანხა	-	3,668	3,667	9,195	50,733	405,770	473,032
სხვაობა							7,428,281

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფულადი სახსრები ბანკში	653,227	1,230,137	1,034,675
ფულადი სახსრები სალაროში	1,566	264	1,024
	654,793	1,230,401	1,035,699

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.

12. გაცემული სესხები

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

	ვალუტა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სხვა სესხები ფიქსირებული პროცენტით	GEL	168,750	173,140	58,150
სულ გრძელვადიანი გაცემული სესხები		168,750	173,140	58,150
მოკლევადიანი სესხები ფიქსირებული პროცენტით	GEL	737,109	704,250	798,422
სულ მოკლევადიანი გაცემული სესხები		737,109	704,250	798,422
სულ		905,859	877,390	856,572

ცხრილი გვიჩვენებს გაცემული სესხების მოძაობას:

	2023	2022
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული მოთხოვნები 01 იანვრის მდგომარეობით	877,390	856,572
გაცემული სესხები	7,252	32,689
საპროცენტო შემოსავალი	59,092	79,507
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(32,615)	(67,983)
მიღებული პროცენტი	(5,260)	(23,395)
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	905,859	877,390

13. სესხები და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის მიღებული სესხები 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	ვალუტა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო სესხები ცვალებადი პროცენტით	EUR	1,900,143	2,053,691	2,211,962
სხვა სესხები ფიქსირებული პროცენტით	GEL	1,432,254	1,994,385	2,195,916
სულ გრძელვადიანი მიღებული სესხები		3,332,397	4,048,076	4,407,878
მოკლევადიანი სესხები ფიქსირებული პროცენტით	GEL	548,047	486,835	304,364
სულ მოკლევადიანი მიღებული სესხები		548,047	486,835	304,364
სულ		3,880,444	4,534,911	4,712,242

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შემავალი შენობები, საინვესტიციო ქონება, მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძაობას:

	2023	2022
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 01	4,534,911	4,712,242
იანვრის მდგომარეობით		
მიღებული სესხები	-	117,136
საპროცენტო ხარჯი	124,631	140,396
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(715,679)	(354,481)
გადახდილი პროცენტი	(63,419)	(75,061)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	-	(5,321)
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 31	3,880,444	4,534,911
დეკემბრის მდგომარეობით		

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	11,675,086	10,464,200	9,110,815
გადასახდელი ხელფასები	72,318	51,962	113,847
ფიზიკური პირებისგან მიღებული მომსახურება	-	-	691
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	61,513	58,153	58,176
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,808,917	10,574,315	9,283,529

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

15. პირობითი ვალდებულებები**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 წლის დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

16. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციაა შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

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

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებია რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და საიჯარო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. მეკავშირე საწარმოში და წილობრივ ინსტრუმენტებში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	01 იანვარი, 2022
ინვესტიციები	926,239	1,061,480	1,062,574
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოვლევით	7,428,281	4,254,619	4,738,786
გაცემული სესხები გაუფასურების გამოვლევით	737,109	704,250	798,422
ფული და ფულის ეკვივალენტები	654,793	1,230,401	1,035,699
სულ ფინანსური აქტივები	9,746,422	7,250,750	7,635,481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,808,917	10,574,315	9,283,529
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	548,047	486,835	304,364
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,356,964	11,061,150	9,587,893

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფის საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები გაუფასურების გამოვლევით	7,428,281	4,254,619	4,738,786
გაცემული სესხები გაუფასურების გამოვლევით	905,859	877,390	856,572
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	653,227	1,230,137	1,034,675
სულ	8,987,367	6,362,146	6,630,033

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფის ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფის დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,808,917	-	11,808,917
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	548,047	3,332,397	3,880,444
სულ	12,356,964	3,332,397	15,689,361

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,574,315	-	10,574,315
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები	486,835	4,048,076	4,534,911
სულ	11,061,150	4,048,076	15,109,226

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

მხარეებს, 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 მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	
	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
გაცემული სესხები	-	24,002
გაუფასურების რეზერვი	-	-
წმინდა გაცემული სესხები	-	24,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	168,314
გაუფასურების რეზერვი	-	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	168,314
გადახდილი ავანსები	-	18,910
სულ აქტივები	-	211,226

ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	103,373
მიღებული სესხები	-	63,566
მიღებული ავანსები	-	44,287
სულ ვალდებულებები	-	211,226

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2022	
	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
გაცემული სესხები	-	8,041
გაუფასურების რეზერვი	-	-
წმინდა გაცემული სესხები	-	8,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	216,656
გაუფასურების რეზერვი	-	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	216,656
გადახდილი ავანსები	-	16,456
სულ აქტივები	-	241,153
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	140,594
მიღებული სესხები	-	57,567
მიღებული ავანსები	-	42,992
სულ ვალდებულებები	-	241,153

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2023 და 2022 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

	2023	2022
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	326,496	274,813

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.