

შპს მარდი უოთერ ფრონტი (ს/კ 445618145)
ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2023 წელი

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	- 3 -
მოგება & ზარალის ანგარიშგება	- 4 -
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	- 5 -
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	- 6 -
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	- 7 -
2. მომზადების საფუძველი.	- 7 -
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	- 8 -
4. პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	- 11 -
5. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ	- 11 -
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	- 11 -
7. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	- 12 -
8. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	- 12 -
9. ფინანსური რისკების მართვა	- 12 -
10. კაპიტალის მართვა	- 13 -

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი/წელი	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფულადი სახსრები	193	10,692
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	(1,592)	34
გაცემული ავანსები	9,702,193	3,931,197
მარაგები	1,507,703	10,409
საგადასახადო აქტივები	38,252	
მისაღები პროცენტები	43,882	235
გაცემული სესხები	5,216,368	44,400
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-
	16,506,998	3,996,966
გრძელვადიანი აქტივები		
ოფისის აღჭურვილობა	87,578	75,912
სულ გრძელვადიანი აქტივები	87,578	75,912
მთლიანი აქტივები	16,594,576	4,072,878
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,642,917	43,773
მიღებული ავანსები	16,380,924	4,278,790
მოკლევადიანი სესხები	412,739	446,125
გადასახდელი პროცენტი	89,533	11,938
საგადასახადო ვალდებულებები	(654,869)	(185,552)
დარიცხული ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
	17,871,244	4,595,074
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი	-	-
გრძელვადიანი სესხები - ბანკები	-	-
გადასახდელი ინვესტიციები	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მთლიანი ვალდებულებები	17,871,244	4,595,074
მთლიანი კაპიტალი		
დამფუძნებელთა კაპიტალი	1,905,729	738,072
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(3,182,396)	(1,260,268)
სულ კაპიტალი	(1,276,668)	(522,195)
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	16,594,576	4,072,878

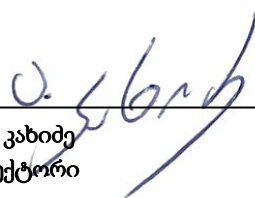
გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2024 წლის 20 სექტემბერს

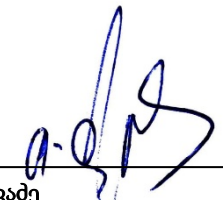
აკაკი კახიძე
დირექტორი

თამარ დევაძე
ფინანსური მენეჯერი

ქართული ლარი/წელი	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	103,559	11,649
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(98,628)	(11,122)
საოპერაციო მოგება	4,931	526
დანახარჯები		
მიწოდების ხარჯები, მათ შორის:	(870,761)	(58,556)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(530,978)	(58,556)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	(339,783)	
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, მათ შორის:	(956,216)	(927,704)
შრომის ანაზღაურება	(595,754)	(505,567)
მიწვლილების და წარმომადგენლობითი ხარჯი	(126,466)	(145,707)
იჯარის ხარჯები	-	
ოფისის ხარჯები	(8,720)	
იურიდიული, ბუღალტრული და საკონსულტაციო ხარჯები	(43,386)	
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(23,993)	(5,749)
საბანკო ხარჯი	(9,199)	
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(815)	
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(147,882)	(270,682)
EBITDA	(1,822,046)	(985,734)
სხვა შემოსავლები	42	0.88
სხვა ხარჯები	(17,414)	(210,262)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	(29,596)	(47,888)
ცვდისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(12,621)	(4,200)
სხვაობა	(1,881,636)	(1,248,083)
ფინანსური შემოსავალი	43,969	257
ფინანსური ხარჯი	(84,462)	(12,442)
მოგება და ბეგვრამდე	(1,922,129)	(1,260,268)
მოგების გადასახადი	-	
პერიოდის მოგება	(1,922,129)	(1,260,268)

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2024 წლის 20 სექტემბერს

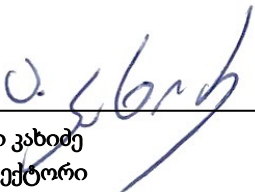

 აკაკი კახიძე
 დირექტორი


 თამარ დევაძე
 ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან ავანსად მიღებული ფულადი სახსრები	12,057,124	4,278,790
საქვეყნარშოდ თანხის გაცემა	(47,867)	34
მომსახურების და საქონლის მოწოდებაში გადახდილი თანხები	(1,547,863)	(719,157)
სამშენებლო მომსახურებების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	(6,206,579)	(3,949,109)
მარკეტინგული ხარჯები	(369,510)	-
გაცემული ხელფასი	(444,555)	(396,990)
ბანკის ხარჯები	(9,198)	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(665,054)	(294,180)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,766,497	(1,080,613)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და მიწის შეძენა	-	(47,700)
სესხის გაცემა	(7,370,836)	75,758
გაცემული სესხის დაფარვა	151,150	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,219,686)	28,058
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	4,361,511	738,072
სასესხო ვალდებულების ზრდა	256,970	373,185
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(138,950)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	4,479,531	1,111,258
ნეტო ზრდა	26,342	58,703
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრები	(36,841)	(48,011)
საწყისი ნაშთი	10,692	-
საბოლოო ნაშთი	193	10,692

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2024 წლის 20 სექტემბერს

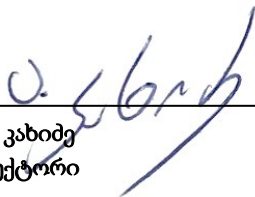

 აკაკი კახიძე
 დირექტორი

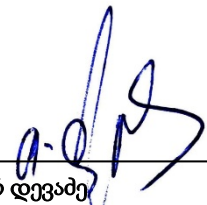

 თამარ დევაძე
 ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

დასახელება/წელი	2023	2022
საწესდებო კაპიტალი (სხვა მფლობელები) - საწყისი ნაშთი		-
გაუნაწილებელი მოგება - საწყისი ნაშთი		-
კაპიტალის ზრდა	1,167,656	738,072
კაპიტალის შემცირება		
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(1,922,128)	(1,260,268)
გაცემული დივიდენდები - სხვა მფლობელები		
საწესდებო კაპიტალი (სხვა მფლობელები) - საბოლოო ნაშთი	1,905,729	738,072
გაუნაწილებელი მოგება - საბოლოო ნაშთი	(3,182,396)	(1,260,268)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,276,668)	(522,195)

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2024 წლის 20 სექტემბერს


 აკაკი კახიძე
 დირექტორი


 თამარ დევაძე
 ფინანსური მენეჯერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მარდი უოთერ ფრონტი დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2022 წლის 7 თებერვალს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მესაკუთრეა შპს მარდი ჰოლდინგი ს/კ 245538985.

დირექტორები: ზურაბ მგელაძე 61001078041; აკაკი კახიძე 61001049040

იურიდიული მისამართი: ბათუმში მისამართზე ვ. გორგასლის ქ. N25;

ფაქტობრივი მისამართი: ბათუმი, სულიკო ჟღენტის, ე. ნინოშვილის ქ. N2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო/დეველოპერული საქმიანობა, აპარტამენტების მენეჯმენტი.

ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მიწოდებას ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის მათთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით (ქ. ბათუმი).

საზოგადოება ჩართულია 13 სართულიანი კორპუსის მშენებლობასა და დეველოპმენტში ქ. ბათუმში, თამარ მეფის გამზირზე, N62 იბერიის ქ. N2-2ა, რომელიც მოიცავს 14 259 კვ.მ. საცხოვრებელ, ასევე არასაცხოვრებელ სივრცეებს. კორპუსი განკუთვნილია 339 ნომრის/აპარტემენტის ოპერირებისთვის საერთაშორისო ბრენდ ACCOR-ის ქვეშ გასაყიდად, ხოლო შემდგომ მენეჯმენტისთვის. პროექტის სახელწოდებაა NOVOTEL LIVING BATUMI, რომლის დასრულებაც მოსალოდნელია 2026 წელს.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

2. მომზადების საფუძველი.

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

ქვევით მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი (სამუშაო) ვალუტა არის ლარი და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების, როგორც საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

1. საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
2. საწარმო ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
3. შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
4. მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
5. შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები.

ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების გამოკლებით.

შპს მარდი უოთერ ფრონტი (ს/კ 445618145)

ფინანსური ანგარიშგება - 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგო რიოდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში.

გაყიდვით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა.

ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი განაწილებით:

დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული ტექნიკა	5
ელ. მოწყობილობები	5
თბოტექნიკური მოწყობილობები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადი. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს მათ გამომუშავებულ მოგებაზე არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია გაცემულ წმინდა დივიდენდებზე, რომელიც თავის მხრივ იყოფა 0,85 ზე და მრავლდება 0,15-ზე. გარდა ამისა, გაცემული დივიდენდები გადახდის წყაროსთან იბეგრება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით. 2017 წლის 1 იანვრიდან დივიდენდები რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრვას.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე, ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრვას, რომელიც მიიღება 0,15/0,85 წილადზე გადამრავრებით, რომელიც თავის მხრივ შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე შეპირისპირებული იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებისა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებიდან უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით და შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსი.

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება და ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარ კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებიდან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისთვის, საქონელის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშ - ფაქტურის მიღებისას. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ბინების/აპარტამენტების რეალიზაცია იბეგრება დღგ-ით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე და განცალკევებით მოცემულია აქტივად და ვალდებულებად.

სესხები

სესხების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის დანახარჯების გამოკლებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისა და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით, აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით

მპს მარდი უოთერ ფრონტი (ს/კ 445618145)

ფინანსური ანგარიშგება - 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის ოფიციალური გაცვლითი კურსი წარდმოგენილია ქვემოთ:

1 აშშ დოლარი -	2.6894 ლარი
1 ევრო -	2.9753 ლარი

4. პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონტრუქციული ვალდებულება.

5. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

საზოგადოება აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინება. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს, რომლებმაც ასევე შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

აქტივების გაუფასურება და ანარეცხების აღრიცხვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომ ჯგუფის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ თანხამდე. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ყველა შესაბამისი შიდა და გარე ფაქტორი და დაადგინა რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად ჯგუფში არ ჩატარებულია გაუფასურების ტესტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანაქციების თავდაპირველი აღიარება

საზოგადოება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ტრანაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. იმის განსაზღვრად ტრანაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, თუ ასეთი ტრანაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძველზე გამოყენებულია მსგავსი ტრანაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან.

სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადების განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხიზრად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ საზოგადოებისთვის გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ფაქტორები: 1. აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; 2. მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რად დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და 3. საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

7. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა ზოგადად, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის უერთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

8. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო გადაწყვეტილებები.

ჩვეულებრივ საქმიანობაში კომპანიამ შესაძლოა მიიღოს სხვადასხვა სარჩელი. საკუთარ შეფასება და როგორც შიდა ისე გარე პროფესიულ რჩევებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ სარჩელების გამო ისეთი არსებითი ზარალი არ დადგება, რაც გადააჭარბებს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ ანარიცხებს.

უზრუნველყოფაში ჩადებული და შეზღუდული აქტივები.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ უფიქსირდება უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივები.

გარემოსთან დაკავშირებული საკითხები. საქართველოს გარემოს დაცვის რეგულაციები დგინდება და აღსრულება ხორციელდება სახელმწიფო სტრუქტურების მიერ და გადაიხდება მუდმივად. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოს დაცვის რეგულაციებთან დაკავშირებით როდესაც ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი მაშინვე აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვება არსებული რეგულაციების ცვლილებიდან, სამოქალაქო სარჩელებიდან ან კანონმდებლობიდან, არ შეიძლება შეფასდეს მაგრამ შესაძლოა არსებით იყოს. მიმდინარე კანონმდებლობის სააღსრულებლო კლიმატში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს ზიანისთვის.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების განგეილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს განგეილობა საკრედიტო რისკის მიმართ, რაც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ერთ-ერთმა მხარემ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის განგეილობა წარმოიშვება ჯგუფის საკრედიტო პირობებით გაყიდვებიდან და კონტრაგენტებთან სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის მართვა. კომპანია შეიმუშავებს პროცედურათა ერთობლიობას საკრედიტო რისკის მართვის მიზნით. ჯგუფის საკრედიტო რისკების შემცირების ძირითადი მექანიზმი არის ფულის და ფულის ექვივალენტების განთავსება ავტორიტეტულ საფინანსო დაწესებულებებში, ქონების გაყიდვა წინასწარი გადახდის პირობებით და გადახდების განრიგის შესრულების კონტროლი.

საზოგადოების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას არ გააჩნია პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის მხრივ, ვინაიდან, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს რისკი არის არაარსებითი საზოგადოების საქმიანობისთვის.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოური ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის შემცველ აქტივებისა და ვალდებულებებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, ყველაში რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებების გამო.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიას აქვს განფენილობა ყოველდღიური მოთხოვნების მიმართ თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზების მონიტორინგს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

10. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას საზოგადოების დასახული ამოცანებია შეინარჩუნოს უნარი რომ მან გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად.

საზოგადოების კაპიტალიდან საანგარიშგებო პერიოდში და არც მას შემდეგ დივიდენდების გაცემა არ დაფიქსირებულა, რადგან მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, საზოგადოების ლიკვიდურობის შენარჩუნების მიზნით, უკეთესია მიმდინარე კრედიტორული დავალიანებების შემცირება. გარდა ამისა, კაპიტალის მართვისას, აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ საზოგადოებას არ აქვს საოპერაციო შემოსავალი გამომდინარე იქედან რომ საქმიანობის სპეციფიკა არ იძლევა ამის საშუალებას, ან არ უფიქსირდება დადებითი შედეგი პერიოდის ბოლოს. ხელმძღვანელობა, საჭიროებიდან გამომდინარე, ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად, ხშირად მიმართავს კაპიტალის გაზრდას დამფუძნებლის შენატანის საფუძველზე.

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2024 წლის 20 სექტემბერს

აკაკი კახიძე
დირექტორი

თამარ დეგაძე
ფინანსური მენეჯერი