

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შ.პ.ს „მორეპოვერი“ ს/ნ 405131094

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2020

საქმიანობის შედეგები 31.12.2020

განმარტებითი შენიშვნები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული
წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და
საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად (მსს ფასს)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია

მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
შესრულებაზე;

- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც
უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას,
დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე
და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა
გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა
კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე
კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია

კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა
და შენარჩუნებაზე;

- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის
კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური
მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან
ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს
კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების
განხორციელებაზე; და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და
აღმოჩენაზე



ხელმძღვანელი: მამუკა ჩხეიძე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

მარაგები

მზა პროდუქცია

სხვა

საინვესტიციო ქონება

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები

თვითღირებულების მოდელით

გადაფასების მოდელით

გუდვილი

სხვა არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სულ აქტივები

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

ანარიცხები

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახადო ვალდებულებები

გამომუშავებული შემოსავალი

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

გადაფასების რეზერვი

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

სულ საკუთარი კაპიტალი

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

31/12/2020	31/12/2019
253279	341610
140840	524676
1785	0
1536174	1412725
0	0
1536174	1412725
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
15669	9676
0	0
0	0
0	0
1947747	2288687
0	0
992182	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
15367	534958
1007549	534958
322767	396844
0	0
0	0
617431	1356885
0	0
0	0
940198	1753729
1947747	2288687



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საქმიანობის შედეგები

	31/12/2020	31/12/2019
საქმიანობის შედეგები	2477383	963704
ნეტო ამონაგები	2477383	963704
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	-1429518	0
გაყიდვების თვითღირებულება	1047865	963704
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-380479	-356877
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1937	-2419
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-49955	-88583
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-432371	-447879
სულ საოპერაციო ხარჯები	615494	515825
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და	0	0
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	615494	515825
ოპერაციებიდან	0	-92740
მოგების გადასახადის ხარჯი	615494	423085
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0
გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი		
ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი	0	0
პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	615494	423085
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1753729	1856176
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',	0	0
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-416480	-525532
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-1012545	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	940198	1753729
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		



[Handwritten signature]

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ს. ცინცაძის ქ. №43, ბ.40

ფაქტიური მისამართი : თბილისი ვაკე-საბურთალო სულხან ცინცაძე 40

საქმიანობის ძირითადი სფერო : სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტაში ლარი

ანგარიშგების პერიოდი: ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2020 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბაზისზე მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში "მსს ფას"), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები .ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება
ელექტრონული ფორმით .

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს
სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების,
გადასახადისაგან განთავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება
გამიჯნულად .

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია
შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური
აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული
დავალიანების წარმოშობის წლები.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი.
გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან
დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი
წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც
თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების
შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც
კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია
მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი
თვითღირებულებით ,რომელიც მოცავს შეძენასთან,ტრანსპორტირებასთან ,შენახვასთან
დაკავშირებულ და სხვა პირდაპი დანახარჯებს .

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია -**უწყვეტი** -

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია
„საშუალო შეწონილი“



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაზარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ
დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით

სხვა აქტივების აღრიცხვა - მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა
გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი
აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცის საშალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების
შემადგენლობაში

ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა -

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების
საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და
ადმინისტრაციულ ხარჯებს

-100 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში არ აისახება და
ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს (კალკულატორი
, ტელ. აპარატი და სხვა)

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აცულებელ ნივთები და მასალები
(კატრიჯები, დისკები, ეკრანი ს გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და
შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს

მასალები რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის
შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხარე ტექნოლოგიური საშალები
ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე

სამშენებლო მასალები რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი
საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სატადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება
აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები-

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით
რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად
გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში
მოყვანის ხარჯებს

- საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების
ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება)



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებებით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხვება წრფივი მეთოდით
- საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან.

არამატერიალური აქტივები

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდბოს ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის)

საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად

საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით)

შემოსავლების აღიარება

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით
- მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგებოი ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედოდ შეფასება.
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის სფეროსთან დაკავშირებული

ხარჯების აღიარება

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით
- ხარჯების აღირიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალი

საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს საწარმოს საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, საწარმოს შემოსავლებისა და მოგების, ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით,

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული სა-ქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგ-ვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურეობის გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა. კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს, საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ
რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და
სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო
ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების
მინიმუმამდე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ
კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც
კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საბაზრო რისკი საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური
ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად.
კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ
ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.
მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების
ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში
საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო
რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია
ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო
რისკი.

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების
შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია
ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი
რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით.
კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც
უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები კომპანია ახდენს ძირითადი
სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი
პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად
გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს
მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.
ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ
წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი
ცვლილებების რისკის მატარებელია

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა
როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე
აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების
გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა,
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და
გაანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების
ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო
მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა
პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას.
სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების
ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში
საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში

საექვო ვალების რეზერვი. საწარმო კლიენტის გადახდისუნარიანობით გამოწვეული
სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს.
გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის
საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად
ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ
გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო
გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

COVID 19

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ
მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

დირექტორი:



მამუკა ჩხეიძე



