

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის (IFRS for SNES)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
3. მოგება-ზარალის ანგარიში
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
5. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
6. ძირითადი საშუალებები
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
11. საწესდებო კაპიტალი
13. შემოსავლები
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
14. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
15. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
4. კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. 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 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.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერი

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი.

2022 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	312	33	282	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	288 969	268 644	48 387	
მოკლევადიანი მოთხოვნები	108 234	254 313	292 947	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1 149 815	1 160 689	1 176 628	
წინასწარ გაწეული ხარჯები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	263 000	212 300	85 000	
საგადასახადო აქტივები		16 977	20 750	
სულ მიმდინარე აქტივები	1 810 330	1 912 957	1 623 994	
ძირითადი საშუალებები	697 275	559 040	554 844	
არამატერიალური აქტივები				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები	697 275	559 040	554 844	
სულ აქტივები	2 507 605	2 471 997	2 178 838	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	191 348	203 451	218 724	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	191 348	203 451	218 724	
გრძელვადიანი სესხები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	191 348	203 451	218 724	
საწესდებო კაპიტალი	1 896 212	1 896 212	1 896 212	
მოგება/ზარალი	420 045	372 334	63 902	
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი	2 316 257	2 268 546	1 960 114	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2 507 605	2 471 997	2 178 838	

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2022 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს „ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	730 885	824 937	696 015
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	263 112	299 619	236 479
საერთო მოგება	467 773	525 318	459 536
სხვა შემოსავალი	10 264	11 720	
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	211 514	152 009	123 101
ადმინისტრაციული დანახარჯები	174 436	44 346	32 048
ფინანსური დანახარჯები (საპროცენტო ხარჯი)			
სხვა ხარჯები (დარიცხული ამორტიზაცია)	44 376	32 250	31 320
არასაოპერაციო ხარჯი (ხარჯი და საკურსო სხვაობა)			
საიჯარო ხარჯი			
წინა წლების ზარალის გადაფარვა			209 165
მოგება დაბეგვრამდე	47 711	308 433	63 902
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან			

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2022 წ.25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 008 524	1 005 282	669 040
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები და გადასახადები		736 605	520 204
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები			
სოფლის მეურნეობის სუფსიდია			
შემოსავლების სამსახური (დღგ-ს დაბრუნება)			
გადახდილი სესხები			100 167
გადახდილი სესხების პროცენტი			
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები			
გადახდილი დივიდენდები			
არასაოპერაციო საქმიანობა			
არასაოპერაციო შემოსავლები			
არასაოპერაციო ხარჯები			
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში		268 677	48 669

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2022 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		1 896 212				1 896 212
5300 მოგება/ზარალი		372 334		47 711		420 045
5410 სარეზერვო კაპიტალი						
ჯამი		2 268 546		47 711		2 316 257

დირექტორი ლევანი ბორჩევი
2022 წ. 25 სექტემბერი
ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

1. ორგანიზაცია

საფირმო სახელწოდება: სს „ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სამართლებრივი ფორმა: სააქციო საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 224611141

რეგისტრაციის ნომერი, თარ: 25/04/1995

მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ახმეტა. ჩოლოყაშვილის ქუჩა N89

მმართველობის ორგანო

პარტნიორთა კრება

სამეთვალყურეო საბჭო:

თავმჯდომარე/წევრი: 08001002467, მამუკა სამსონიძე

წევრი:

,

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 08001006150 , ლევანი ბორჩაევი

ცვლილებები სარეგისტრაციო მონაცემებში:

2021 წელს სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილება არ არის განხორციელებული.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება შესყიდული ყურძნისაგან, ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია.

2, ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა - შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად და წარდგენა ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

წარსადგენი ვალუტა: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ურთიერთჩათვლა - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;
- ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში, ან დოლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. დასაშვებია შუალედური ანგარიშგება. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ლარში (ტექსტში შემდგომ ყველა თანხა მოყვანილია ქართულ ლარებში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - FMG, რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების, სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. პროგრამის საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე ერიცხება პროგრამული უზრუნველყოფის სახით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ღირებულების აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს მიმდინარე პერიოდში ბიოლოგიური აქტივების და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებიდან და ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო, შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი აგრეგირებული შემოსულობა ან ზარალი. საწარმომ უნდა წარმოადგინოს ბიოლოგიური აქტივის თითოეული ჯგუფის აღწერილობა.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება ხდება როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე საზღვარგარეთ. ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, საღაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას საღაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანაზღაურების აღრიცხვა - ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მიიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდში იჯარით გაცემული აქტივები კომპანიას არ აქვს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც

საიჯარო ხარჯის შემცირება.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდება ხდება ადგილობრივ ბაზარზე, ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2019 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

ფული და ექვივალენტები ა7

დასახელება	31/12/2020 დებეტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებეტი	31/12/2021 კრედიტი
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	268 644		693 616	673 291	288 969	
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	33		379 136	378 857	312	
ჯამი	268 677		1 02 752	1 052 148	289 281	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა8

დასახელება	31/12/2020 დებეტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებეტი	31/12/2021 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	254 313		862 444	1 008 523	108 234	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0		15 687	15 687		
1450 მოთხოვნების პარტნიორებზე გაცემული უპროცენტო სესხიდან	212 300		50 700		263 000	
ჯამი	466 613		928 831	1 024 210	371 234	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან ავკ-ების მიმართ მოთხოვნებს, სესხებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და ა.შ.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა9

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
1600 გადასაყიდი პროდუქცია	32 667		246 294	252 033	26 928	
1620 ნედლეული და მასალები	252 133		3 501	5 815	249 819	
1621 დამხმარე მასალები	20 314		5 708	5 998	20 024	
1627 ლაბორატორიის აპარატურა	479				479	
1630 დაუმთ. წარმოება	855 096		3 789	13 406	845 479	
1635 ნახევარფაბრიკატები			16 723	16 723		
1640 მზა პროდუქცია			12 934	5 848	7 086	
1680 საწვავი			13 495	13 495		
ჯამი	1 160 689		302 444	313 318	1 149 815	

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, ვინაიდან შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე მაღალია

2100 ძირითადი საშუალებები ა6

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
2110 მიწის ნაკვეთები(არასას)	16 704				16 704
2130 შენობები	485 581			24 279	461 302
2150 მანქანა-დანადგარები	19 269	33 034		7 321	44 982
2161 კომპ. ტექნიკა და მოწყ	4 707			743	3 964
2162 ელექტრონული მოწყ	3 873			581	3 292
2171 ინვენტარი	5 005			483	4 522
2180 მსუბუქი ავტომობილი	966	146 800		6 194	141 572
2182 სხვა ავტოტრანსპორტი	22 935			4 587	18 348
2189 სხვა ამორტიზებადი		2 777		188	2 589
ჯამი	559 040	182 611		44 376	697 275

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
3110 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 3130 გადასახდელი ხელფასები		63 313	692 942 200 724	666 111 214 920		36 482 14 196
ჯამი		63 313	893 666	881 031		50 678

3200 მოკლევადიანი სესხები

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
3220 სესხები პარტნიორებისგან 3420 გადასახდელი სესხის პროცენტი		139 475				139 475
ჯამი		139 475				139 475

საგადასახადო ვალდებულებები ა10

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
გადასახდელი საშემ გადასახ გადასახდელი დღგ გადახდილი დღგ გადასახდელი აქციზი ქონების გადასახადი არასას.სამ მიწის გადასახადი სხვა საგადასახადო ვალდ ერთიანი სახაზინო კოდი			36 348 131 559 74 839 5 232 6 121 8 352	36 348 131 559 74 839 5 232 6 121 8 352		
ჯამი	16 977		74 091	91 627		559
ჯამი	16 977		336 542	354 078		559

3323 საპენსიო შენატანი

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
3323 საპენსიო შენატანი		663	1 314	1 287		636
ჯამი		663	1 314	1 287		636

კაპიტალი (ბ12)

დასახელება	31/12/2020 დებიტი	31/12/2020 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2021 დებიტი	31/12/2021 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი 5300 მოგება/ზარალი		1 896 212 372 334		47 711		1 896 212 420 045
ჯამი		2 268 546		47 711		2 316 257

კაპიტალის ზრდა განპირობებულია საანგარიშო წლის წმინდა მოგებით

საოპერაციო შემოსავლები (ბ13)

დასახელება	დებიტი	კრედიტი
6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან		741 149
6120 გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა		
ჯამი		741 149

შედგება პროდუქციის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლისგან , მცირე მოცულობით შესაფუთი მასალის რეალიზაციის და მომსახურეობის რეალიზაციისგან

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები (ბ14)

დასახელება	თანხა
7210 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	263 112
7310 მიწოდების სხვა ხარჯი	6 437
7410 შრომის ანაზღაურება	211 519
7413 საპენსიო ხარჯი	643
7422 ელ ენერგიის ხარჯი	22 874
7430 კომუნიკაციის ხარჯი	296
7435 დაზღვევის ხარჯი	1 122
7440 ავტომანქანის შენახვის ხარჯი	20 925
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	44 376
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი	8 308
7470 საბანკო ხარჯები	1 232
7480 ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	88 827
7486 ქარხნის ხარჯი	5 967
7490 სხვა საერთო ხარჯი	17 804
ჯამი	693 438

5. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განავითარონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი - საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

15, ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, დაკავშირებული მხარეები განსაზღვრულია როგორც მხარეები, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადწყვეტილების მიღებისას, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებული უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე:

დაკავშირებული მხარე **სამსონიძე მამუკა** სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული

მომსახურეობისათვის ანაზღაურება შესულია პერსონალის ხარჯებში და შეადგენს --70 000--- ლარს

