

შპს “მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ ”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

<u>შინაარსი</u>	2
<u>1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	4
<u>2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება</u>	5
<u>3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება</u>	6
<u>4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	7
<u>5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის</u>	8
<u>6.ამონაგები</u>	17
<u>7.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	18
<u>8.ფინანსური ხარჯი</u>	18
<u>9.ფულად სახსრები</u>	19
<u>10.სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები</u>	19
<u>11.მარაგები</u>	19
<u>12.ძირითადი საშუალებები</u>	20
<u>13.არამატერიალური აქტივები</u>	20
<u>14.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	21
<u>15.ფინანსური და სხვა რისკების მართვა</u>	21
<u>16.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</u>	24

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და დამტკიცების დროს

შპს "მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ"-ის (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 415080263 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე;

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი :

ჯონდარი კემულარია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და დამტკიცების დროს

შპს "მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ"-ის (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 415080263 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე;

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი :

ჯონდარი კემულარია



1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	797631	147440	152890
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1460699	1262785	1018530
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი ს	528749	0	48541
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	36250	17647	10569
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	49227	230456	9097
სხვა არამატერიალური აქტივები	1308	1706	2105
ძირითადი საშუალებები	848252	899796	787055
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	13891	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3722116	2573721	2028787
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1288635	545729	397683
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	64936	170952
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	352	353
სულ ვალდებულებები	1288635	611017	568988
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3335	3335	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2430146	1959369	1459699
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2433481	1962704	1459799
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3722116	2573721	2028787

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	797631	147440	152890
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1460699	1262785	1018530
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი ს	528749	0	48541
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	36250	17647	10569
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	49227	230456	9097
სხვა არამატერიალური აქტივები	1308	1706	2105
ძირითადი საშუალებები	848252	899796	787055
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	13891	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3722116	2573721	2028787
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1288635	545729	397683
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	64936	170952
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	352	353
სულ ვალდებულებები	1288635	611017	568988
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3335	3335	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2430146	1959369	1459699
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალი სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2433481	1962704	1459799
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3722116	2573721	2028787

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

(Handwritten signatures)



საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	9413273	9640395
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	9413273	9640395
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-8005683
საერთო მოგება	9413273	1634712
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	49611	23542
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-477415	-424354
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-60148	-53401
საპროცენტო შემოსავალი	309	6968
საპროცენტო ხარჯი	-2893	-12811
იჯარის ხარჯი	-400	-1631
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8228111	-293072
სულ საოპერაციო ხარჯები	-8719047	-754759
საოპერაციო მოგება	694226	879953
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	-54748	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-52942	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	586536	879953
მოგების გადასახადის ხარჯი	-18015	-57169
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	568521	822784
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	568521	822784
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1962704	1459799
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-97744	-319879
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2433481	1962704

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	9413273	9640395
საქონლ ის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	9413273	9640395
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-8005683
საერთო მოგება	9413273	1634712
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	49611	23542
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-477415	-424354
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-60148	-53401
საპროცენტო შემოსავალი	309	6968
საპროცენტო ხარჯი	-2893	-12811
იჯარის ხარჯი	-400	-1631
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8228111	-293072
სულ საოპერაციო ხარჯები	-8719047	-754759
საოპერაციო მოგება	694226	879953
გაუფასურების (ხარჯი) / ადგენა:		
წმინდა შემოსული ობი / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობის	-54748	0
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-52942	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	586536	879953
მოგების გადასახადის ხარჯი	-18015	-57169
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)	568521	822784
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	568521	822784
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1962704	1459799
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-97744	-319879
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2433481	1962704

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	100	0	1,459,707	1,459,807
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	3,235			3,235
წმინდა მოგება	-	-	819,549	819,549
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	3,235	-	819,549	822,784
გაცემული დივიდენდი	-	-	(319,879)	(319,879)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	1,959,376.95	1,962,712
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	568,512	568,512
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	568,512	568,512
გაცემული დივიდენდი	-	-	(97,744)	(97,744)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	2,430,146	2,433,481

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	100	0	1,459,707	1,459,807
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	3,235			3,235
წმინდა მოგება	-	-	819,549	819,549
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	3,235	-	819,549	822,784
გაცემული დივიდენდი	-	-	(319,879)	(319,879)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	1,959,376.95	1,962,712
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	568,512	568,512
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	568,512	568,512
გაცემული დივიდენდი	-	-	(97,744)	(97,744)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	2,430,146	2,433,481

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	568,512	819,549
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	73,663	160,605
- გადასახადები	18,015	57,169
- ცვეთა	60,148	53,401
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	47,663	4,809
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(54,748)	39,383
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	2,584	5,843
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	145,031	(243,658)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(485,369)	(477,301)
- მარაგები	(18,603)	(7,078)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	743,756	148,046
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(94,753)	92,675
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	787,206	736,496
- მიღებული პროცენტი	309	6,968
- გადახდილი პროცენტები	(2,893)	(12,811)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	29,362	(103,507)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	813,983	627,146
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(55,861)	(170,552)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(55,861)	(170,552)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	3,235
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	24,561	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(89,497)	(106,016)
- გადახდილი დივიდენდები	(97,744)	(319,879)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(162,680)	(422,660)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	595,443	33,934
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	147,441	152,890
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	54,748	(39,383)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	797,631	147,441

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა მოგება	568,512	819,549
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	73,663	160,605
- გადასახადები	18,015	57,169
- ცვეთა	60,148	53,401
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	47,663	4,809
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(54,748)	39,383
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	2,584	5,843
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	145,031	(243,658)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(485,369)	(477,301)
- მარაგები	(18,603)	(7,078)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	743,756	148,046
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(94,753)	92,675
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	787,206	736,496
- მიღებული პროცენტი	309	6,968
- გადახდილი პროცენტები	(2,893)	(12,811)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	29,362	(103,507)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	813,983	627,146
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(55,861)	(170,552)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(55,861)	(170,552)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	3,235
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	24,561	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(89,497)	(106,016)
- გადახდილი დივიდენდები	(97,744)	(319,879)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(162,680)	(422,660)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	595,443	33,934
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	147,441	152,890
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	54,748	(39,383)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	797,631	147,441

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2010 წლის 9 მარტს და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 415080263, იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი პლენხანოვის ქ. №6 ბინა №17. ფაქტიური მისამართი: ქ.ფოთი აღმაშენებლის ქ. №24/14.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვების ორგანიზება. კომპანია უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა. მისი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არის ერთი ფიზიკური პირი:

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2.მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომზადარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია, ქართულ ლარში.

მის ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები

პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 22 სექტემბერს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსგავსი სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსგავს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებთან მიმართებაში. საანგარიშგებო პერიოდში ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი მსჯელობა გარდა შეფასებებისა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღიარებულ თანხებზე.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

კომპანია ახდენს სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში შეფასებები და დაშვებები 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:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ აქტივებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავლების აღიარება

ამონაგები, საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია

განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის და/ან რეალიზირებულ პროდუქციაზე, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი)”

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავალუტო მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები. დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	01.01..2021წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766
ლარი/1 ევრო	4.0233

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.5040

31.12.2020 წ

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკოტებისაგან, მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან;

- ფინანსური ვალდებულებებისაგან;

- წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, რომელიც არის: ფულადი სახსრები, სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტები, სახელშეკრულებო უფლება სხვა საწარმოსაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი, პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც ადასტურებს საწარმოს აქტივებიდან ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის (ნეტო აქტივებზე) საკუთრების უფლებას.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულება პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით

განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის მიერ გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ინვენტარი	10%
სატრანსპორტო საშუალებები	

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

3.5.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნოშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

3.6. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვასთან საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3.7. იჯარა

იჯარა, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება

საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგებისა და ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე მოხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლის და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

3.11.ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.12.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება იმ პერიოდის ხარჯებში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არ ყოფნის ფაქტი.

3.13.კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

3.14.დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3.15. ურთიერთგამოქცეითვა

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქცეითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქცეითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქცეითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

6. ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონსესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა.

შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	9,413,273	9,640,395
	9,413,273	9,640,395

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

	31/12/2021	31/12/2020
შრომის ანაზღაურება	477,415	424,354
ცვეთა და ამორტიზაცია	60,148	53,401
საგადასახადო ხარჯი	8,482	8,445
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	113,935	71,680
ბანკის მომსახურება	6,339	10,110
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,479	80
იჯარის ხარჯი	400	1,631
სხვაკომპანიების მიერ გაწეული მომსახურება	7,971,152	
ტრანსპორტირების ხარჯები	7,013	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	48,613	32,210
კომუნიკაციის ხარჯები	6,865	7,770
კომუნალური ხარჯები	4,729	2,351
დაზღვევის ხარჯი	58,195	23,520
საკანცელარიო ხარჯი	310	623
	8,766,074	636,174

8. ფინანსური ხარჯი

	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	2,893	12,811
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	2,893	12,811

9.ფულად სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

	31/12/2021	31/12/2020
ფული სალაროში	2,062	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	795,569	147,440
	797,631	147,440

10.სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	-	31/12/2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,177,228		988,757
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-		-
გადახდილი ავანსები	279,830		268,654
სხვა მოთხოვნები	3,640		4,525
	1,460,699		1,261,935

11.მარაგები

	31/12/2021	-	31/12/2020
მზა პროდუქცია	8,014		761
ნედლეული	9,905		12,415
დაუმთავრებელი წარმოება	-		-
სხვა მარაგები	18,331		4,471
	36,250		17,647

12.ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	287,720	-	56,728	-	623,697	-	25,400	-	993,545
შესყიდვა	-	-	10,787	-	54,640	-	-	-	65,428
გასვლა	997	-	370	-	73,346	-	-	-	74,713
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	286,723	-	67,145	-	604,991	-	25,400	-	984,259
დაგროვილი ცვეთა									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8,721	-	15,979	-	69,041	-	-	-	93,741
ცვეთის ხარჯი	7,940	-	7,209	-	45,682	-	-	-	60,831
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			281		18,284				18,564
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	16,661	-	22,908	-	96,439	-	-	-	136,008
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	278,999	-	40,749	-	554,656	-	25,400	-	899,804
2021 წლის ბოლოს	270,062	-	44,238	-	508,552	-	25,400	-	848,252

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

13.არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	3,985		3,985
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2021 წლის ბოლოს	3,985	-	3,985

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	2,279		2,279
პერიოდის ამორტიზაცია	399		399
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-		-
2021 წლის ბოლოს	2,677	-	2,677

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის ბოლოს	1,706	-	1,706
2021 წლის ბოლოს	1,308	-	1,308

ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

14.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	-	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	156,382		112,966
გადასახელი ხელფასები	4,300		780
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-		35
გადასახდელი პროცენტები	-		-
გადასახდელი დივიდენდები	-		-
სხვა ვალდებულებები	1,127,953		(419)
	1,288,635		113,362

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

15.ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილ მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარულ ღონისძიებებით როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც ფინანსური რისკის ღირებულება და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ძირითადი ფინანსური რისკები წარმოადგენს საკრედიტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებულ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოლიტიკაზე ახდენს გავლენას.

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილური მოხონილი ღირებულება, შედეგად უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.

_ გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დეხმაროს ბიზნესის განვითარებაში, რათა უზრუნველყოს კაპიტალზე დაკმაყოფილებული მოთხოვნები;

_ შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;

_ შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალ ბიზნესის ზრდასა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით

საკრედიტო რისკი

საკრედიტორისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელ ან ფინანსურ ინსტრუქციებთან დაკავშირებულ მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით კომპანია ახდენს ახალ მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია ახდენს ახალ მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფრთხილებით და პირობების შეთავაზებამდე. კლენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოწოდების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტორისკის მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ღირებულების დაწესებით და აღნიშნულ ღირებულების მონიტორინგით

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტუების დრეფტებას “ფინანსური ინსტრუქციები: აღარება და შეფასება” მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტორისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტუების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით “ვადდური და გაუფასურების გარეშე”, “ვადდამდარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე”, “ინდივიდუალურად გაუფასურებულ” და “კოლექტურად გაუფასურებულ”.

პირველ კატეგორია მოიცავს აქტუებს, რომლებიც არ არის ვადგადცილებულ და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტუები, რომელზეც არის ვადგადცილებულ, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლინო. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტუები, რომელზეც ვადგადცილებულა, თუმცა მათთან დაკავშირებულ მომავალ ფულად ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულდფრავს აქტუის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტუებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტუები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

კომპანია საკრედიტორისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლკვიდრობის რისკი

ლკვიდრობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფრისას და მათ გადახდის ვადის დღემის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადანობის ანალოზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალ ფინანსური პერიოდისთვის. ლკვიდრობის რისკის მართვის მიზნით კომპანია ახდენს მომავალ ფულად ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელზეც აქტუების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის მენეჯმენტს არ იყენებს მხოლოდ შემოღნიშნულ ვალდებულებების ვადანობის ანალოზს ლკვიდრობის რისკის სამართავად არმედიოგი ახორციელებს ლკვიდრობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელზეც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტუების მოსალოდნელ დაფრის ვადებს. ფინანსური აქტუების ვადანობის ანალოზი ეფუძნება მათსაბადნსოლოღირებულებას:

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლკვიდრობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრობის რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზროპირობების ცვლადების შედეგად

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელ და უცხოურ ვალუტაში გამოსატყულო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად მოცემულ რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებულ მომავალ ფულად შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლად ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან-სესხებთან, მათი ცვლად განაკვეთთან გამოძნარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არგააჩნია საპროცენტოგანაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულად სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობითან ნაკლებანებით ან გარე მოვლენებით რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არემოიფრება ისეთი მოვლენებით როგორცაა თაღობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორცაა დიფერენციალური ან ღირებულების ცვლილებები არ მოსაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოსაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დეკლარაციის სანქციები ან გაუფასულებს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადნაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუხედავად პირობების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დეფინირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდულ შეფასება და მათი გასანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის ჩათვლით დამატებით მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.