

**შპს „სოლო“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**

31 დეკემბერი, 2022 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	4

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11
6. გადახდილი ავანსები, მიღებული ავანსები, ღონისძიებიდან მიღებული შემოსავალი და ღონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები	11
7. რისკის მართვა	11
8. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	12
9. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი	13
10. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	13

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	1,543	2,631
დებიტორული მოთხოვნები		134	294
გადახდილი ავანსები	6	492	84
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,695	1,360
არამატერიალური აქტივები		-	1
ძირითადი საშუალებები		72	17
სულ აქტივები		3,936	4,387
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	6	33	3
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე		79	32
კრედიტორული დავალიანებები		125	295
სულ ვალდებულებები		237	330
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		2,699	3,057
სულ კაპიტალი		3,699	4,057
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,936	4,387

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შემდეგი პირების მიერ:

ეთერ ირემაძე

დირექტორი

23 აგვისტო, 2023 წ.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	1,543	2,631
დებიტორული მოთხოვნები		134	294
გადახდილი ავანსები	6	492	84
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,695	1,360
არამატერიალური აქტივები		-	1
ძირითადი საშუალებები		72	17
სულ აქტივები		3,936	4,387
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	6	33	3
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე		79	32
კრედიტორული დავალიანებები		125	295
სულ ვალდებულებები		237	330
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		2,699	3,057
სულ კაპიტალი		3,699	4,057
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,936	4,387

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შემდეგი პირების მიერ:

ეთერ ირემაძე

დირექტორი

23 აგვისტო, 2023 წ.

მოგება-ზარალის ინდივიდუალური ანგარიშგება**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის***(ათას ლარში)*

	შენიშვნები	2022	2021
ლონისძიებებიდან მიღებული შემოსავალი	6	4	309
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		4,903	4,098
საოპერაციო შემოსავალი		4,907	4,407
ლონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები	6	(12)	(266)
მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები		(548)	(493)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(1,979)	(1,484)
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები თანამშრომლებისთვის		(1,064)	(777)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(65)	(57)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(18)	(8)
საოპერაციო ხარჯები		(3,686)	(3,085)
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(76)	(33)
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯები)		(76)	(33)
წლის მოგება, გადასახადით დაბეგვრამდე		1,145	1,289
მოგების გადასახადის ხარჯი		(3)	(3)
წლის მოგება		1,142	1,286

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,000	1,771	2,771
წლის მოგება	-	1,286	1,286
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,000	3,057	4,057
წლის მოგება	-	1,142	1,142
აქციონერებზე გაცემული დივიდენდები	-	(1,500)	(1,500)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	2,699	3,699

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
მიღებული შემოსავალი		4,907	4,407
გადახდილი ხელფასები და სხვა ბენეფიციები თანამშრომლებისთვის		(1,064)	(777)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		(2,391)	(2,108)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები, საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,452	1,522
დებიტორული მოთხოვნები		161	(164)
გადახდილი ავანსები		(408)	(28)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(335)	(141)
<i>წმინდა ზრდა (კლება) საოპერაციო ვალდებულებებში</i>			
მიღებული ავანსები		30	1
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე		47	17
კრედიტორული დავალიანებები		(47)	(17)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები, მოგების გადასახადამდე		900	1,190
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3)	(3)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		897	1,187
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(409)	(141)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წინდა ფულადი ნაკადები		(409)	(141)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(1,500)	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,500)	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(76)	(33)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(1,088)	1,013
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	2,631	1,618
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5	1,543	2,631

(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „სოლო“ (შემდგომში, „სოლო“, ან „კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 22 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება („შპს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. კომპანია თავის მომხმარებელს სთავაზობს სრულიად განსხვავებულ კლიენტზე ორიენტირებულ საბანკო კონცეფციას. სოლო მომხმარებლები სარგებლობენ პრივილეგიებული საბანკო მომსახურებით და იზიარებენ SOLO LIFESTYLE-ის შეუზღუდავ შესაძლებლობებს.

„სოლოს“ იურიდიული მისამართია: დავით აღმაშენებლის გამზირი #79, თბილისი 0102, საქართველო.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ბიჯი ფინანშიალი“ იყო შპს „სოლოს“ პირდაპირი 100%-იანი აქციონერი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, „საქართველოს ბანკის ჯგუფი ფლს“ წარმოადგენდა „სოლოს“ საბოლოო მშობელ კომპანიას.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2019 წლის 21 მაისით დათარიღებული #6 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგებისგელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2019 წლის 21 მაისით დათარიღებული #6 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიას აღრიცხვის წარმოება და მარეგულირებელი ორგანოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ლარში მოეთხოვება. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

„სოლოს“ ხელმძღვანელობის წევრების შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვას კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქცია ხორციელდება:

- აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მიხედვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და საკრედიტო დაწესებულებებისგან მისაღები თანხებისგან, რომელიც დასაფარია წარმომადგენელს 90 დღის განმავლობაში და თავისუფალია საკონტრაქტო ვალდებულებებისგან და რომელთა კონვერტირება დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, რომელსაც აკლდება დასრულების სავარაუდო ხარჯი და გაყიდვის განსახორციელებლად საჭირო სავარაუდო ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის ექსპლუატაციაში გასაშვებად. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, 5-10 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლებში. ძირითადი საშუალებები ძირითადად მოიცავს კომპიუტერებსა და სატრანსპორტო საშუალებებს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება, საჭიროებისამებრ, ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. შეკეთება - განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ძირითადი საშუალების აქტივის გაუქმება ხდება გასხვისებისთანავე, ან, როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან აღარ იქნება მოსალოდნელი რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია აქტივის გაუქმებისგან (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის), აღირიცხება დამოუკიდებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ წელს, როცა აქტივი გასხვისდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკეული შეძენილი არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. პირველადი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება 4-10 წლის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები

გამომწვეული ფინანსური ინსტრუმენტები ან მათი კომპონენტები კლასიფიცირდება ვალდებულებების სახით მაშინ, როდესაც მფლობელის წინაშე საკონტრაქტო გარიგებების შედეგად კომპანიას წარმოეშობა ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ფული, ან ფინანსური ინსტრუმენტი, ან სხვაგვარად დააკმაყოფილოს ეს ვალდებულება, გარდა განსაზღვრული ფულადი თანხის ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის სანაცვლოდ საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განსაზღვრული რაოდენობის მიღებისა. აღნიშნული თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საფასურის რეალური ღირებულებით, რასაც აკლდება შესაბამის ოპერაციასთან პირდაპირ დაკავშირებული თანხები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური სპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე, ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურება განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის ფარგლებში. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს გამოყენების სრულ ვადაზე.

ფას 9-ის ფარგლებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები და ვარაუდები წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, შესაბამის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება, როდესაც:

- ამოიწურება აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება; ან
- კომპანიამ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება გადასცა, ან შეინარჩუნა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, მაგრამ, იკისრა მათი არსებითი დავიანების გარეშე სრულად გადახდის ვალდებულება მესამე მხარისთვის ტრანზიტული შეთანხმების საფუძველზე; და
- კომპანია (ა) გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ბ) არ გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს აქტივის კონტროლს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო, შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

საქართველოში, 2017 წლის 1 იანვრიდან, არ იბეგრება საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალად. გარეშე ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია ახალი აქციების გამოშვებასთან, საწარმოს გაერთიანების გარდა, ასახულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალში შემოსავლებიდან. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ნაშთი გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე, აღიარებულია, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები წარმოდგენილია, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი ემატება დივიდენდის თანხას და ასახულია პირდაპირ კაპიტალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შეძენის ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. მრავალეფემენტური შეთანხმებების შემთხვევაში, კომპანია ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალ-ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი განსხვავებულია (გამოჯენადია). მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარგებლობის ფასების შესაბამისად. ინდივიდუალური სარგებლობის ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია ყიდის საკუთარ ოპერაციების დამუშავებისა და ტექნიკურ მომსახურებებს.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც (ან, როგორც კი) ის აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით. თითოეული შესრულების ვალდებულებისთვის, კომპანია ადგენს, ხელშეკრულების შექმნის დროს, დააკმაყოფილებს თუ არა იგი შესრულების ვალდებულებას დროთა განმავლობაში, ან დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დროის გარკვეულ წერტილში. მომხმარებლისათვის საქონლის გადაცემის შემთხვევაში, კომპანია აღიარებს შემოსავალს იმისდა მიხედვით, თუ როდის გადადის კონტროლი მომხმარებელზე. აქტივზე კონტროლი ფასდება იმის გათვალისწინებით, თუ როგორია ამ აქტივის გამოყენების მიმართულების მართვის შესაძლებლობა, და და აქტივიდან არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღების უნარი. კონტროლი ასევე მოიცავს შესაძლებლობას, ხელი შეუშალოს სხვა სუბიექტებს აქტივის გამოყენებისა და სარგებელის მიღებისაგან.

როგორც კი კომპანია შეასრულებს თავის შესრულების ვალდებულებებს, ის აღიარებს შემოსავალსა და შესაბამის ხარჯს მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში. კომპანია იყენებს ხარჯთაღრიცხვის შეწონილ მეთოდს გაყიდული საქონლის თვითღირებულების აღსარიცხად.

სამუშაო, წარსადგენი ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი). იმ არაფულადი მუხლების გადანაგარიშება, რომლებიც თავდაპირველი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადანაგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო, როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგება-ზარალში.

„სებ“-ის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი იყო:

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამუშაო, წარსადგენი ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გარმელება)

	ლარი გირვანქა სტერლინგთან მიმართებით	ლარი აშშ დოლართან მიმართებით	ლარი ევროსთან მიმართებით
2022 წლის 31 დეკემბერი	3.2581	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	4.1737	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	4.4529	3.2766	4.0233

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

2022 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ცვლილებები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ბასს (IAS) 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“

2020 წლის მაისში ბასს-მა გამოუშვა ბასს 37-ის „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ შესწორება, რათა განემარტა რომელ დანახარჯებს ითვალისწინებს საწარმო იმის შეფასებისას, არის თუ არა ხელშეკრულება წამგებიანი. ცვლილებები აზუსტებს, რომ „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ მოიცავს „დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებას“. დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებას, შეიძლება იყოს ან ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი დანახარჯები ან სხვა დანახარჯების განაწილება, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულების შესრულებას. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პირდაპირ არ უკავშირდება ხელშეკრულებას და გამოირიცხება, თუკი ისინი აშკარად არ ეკისრება კონტრაქტს ხელშეკრულების თანახმად.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში „ძირითადი საშუალებები“ კომპანიას უკრძალავს, გამოქვითოს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან იმ ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული თანხები, რომლებიც იქმნება მანამ, სანამ კომპანია ამზადებს აქტივს მიზნობრივი გამოყენებისთვის. ამის ნაცვლად, კომპანია მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგებ თანხებს და შესაბამის დანახარჯებს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ფასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს ცვლილება შვილობილ საწარმოს, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, დაგროვილი საკურსო სხვაობები შეაფასოს მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაგზავნილი თანხებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით, თუ კორექტირებები არ შესულა კონსოლიდირების პროცედურებში და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტებში, რომლის დროსაც მშობელმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება შეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16 (ა) მუხლის გამოყენებას. ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ცვლილებები ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე დანერგვა და გამოყენება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“

2017 წლის მაისში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“. მასში მოცემულია სააღრიცხვო მოთხოვნები სახელშეკრულებო უფლება-მოვალეობებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა გაცემული სადაზღვევო ხელშეკრულებებიდან და ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებიდან. ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია აფასებს სტანდარტს, მაგრამ არ მოეწივს, რომ მას არსებითი გავლენა ექნება თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები
ბასს 12-ში

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს 12-ში „გადავადებული გადასახადი“, რომლებიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოდგარ აქტივებსა და ვალდებულებებზე და აკონკრეტებს, როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. ცვლილებებმა დაავიწროვა აღიარებიდან გამონაკლისის მასშტაბი ბასს 12-ის მე-15 და 24-ე თავებში (გამონაკლისი აღიარებიდან), ისე, რომ იგი აღარ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლებიც საწყისი აღიარებისას განაპირობებს თანაბარ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. ბასს 12-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. კომპანია არ მოელოს, რომ მას არსებითი გავლენა ექნება თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში. 2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოუშვა ბასს 8-ის შესწორებები, რომლებშიც წარმოადგინა „სააღრიცხვო შეფასებების“ განმარტება. შესწორებები განმარტავს განსხვავებას სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის და შეცდომების გასწორებას. გარდა ამისა, იგი ასევე განმარტავს, როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ხერხებს და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების მისაღებად. ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამყარება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში. 2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების დასადგენად, კომპანიის ხელმძღვანელობის წევრები სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას იყენებენ თავიანთი შეხედულებებსა და შეფასებებს, მათ შორის ყველაზე მნიშვნელოვანია:

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების მიღება აქტიური ბაზრებიდან ვერ ხერხდება, ისინი განისაზღვრება შეფასების სხვადასხვა მეთოდით, მათ შორის, მათემატიკური მოდელებით. ამ მეთოდებისთვის ინფორმაცია აიღება ბაზრიდან, რამდენადაც შესაძლებელია, მაგრამ, თუ ეს შეუძლებელია, სამართლიანი ღირებულება შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება (მე-9 შენიშვნა).

ფინანსური აქტივების რეზერვი

ფასს 9 ხელმძღვანელობას ავალდებულებს მთელი რიგი გადაწყვეტილების (განსჯის), დაშვების და შეფასების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვზე. შეფასებები და გადაწყვეტილებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ცოდნასა და წარსულში მიღებულ გამოცდილებას. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს მათზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, არის სხვაობა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

(ათას ლარში)

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები სს "საქართველოს ბანკში", რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია ქართულ ლარში.

6. გადახდილი ავანსები, მიღებული ავანსები, ღონისძიებიდან მიღებული შემოსავალი და ღონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები

2022-ში, გაიმართა ლენი კრავიტის კონცერტი, რომლის ორგანიზებაშიც მონაწილეს იღებდა კომპანია. კომპანიამ წინასწარი გადახდები გააკეთა საორგანიზაციო ხარჯებისთვის და აღიარა მიღებული ავანსები გაყიდულ ბილეთებზე. ამავე წლის იანვარში, კომპანიამ მოიპოვა უფლება, გაემართა „პარი პოტერი და ფილოსოფიური ქვა“-ს საკონცერტო კინოჩვენების სერია. კომპანიამ 2021 წლის დეკემბერში, წინასწარი გადახდები გააკეთა საორგანიზაციო ხარჯებისთვის და აღიარა მიღებული ავანსები გაყიდულ ბილეთებზე. გარდა ზემოთხსენებულისა, კომპანია ყოველთვის წევს საორგანიზაციო ხარჯებს, რათა დააჯილდოვოს თვის საუკეთესო ბანკირი.

7. რისკის მართვა

შესავალი

კომპანიის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის რენტაბელურობისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამოყვანებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის საქმიანობას ახასიათებს საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი და საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი თავის მხრივ იყოფა სავაჭრო და არასავაჭრო რისკებად. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიებისა და დარგებში მომხდარი ცვლილებები. მათი კონტროლი ხდება კომპანიის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

რისკის მართვის სტრუქტურა

„BOGG“-ის, „სოლოს“ საბოლოო მშობელი კომპანიის მმართველ ორგანოებს მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ კომპანიის რისკების მართვის პროცესში.

აუდიტის კომიტეტი

„BOGG“-ის აუდიტის კომიტეტი ეხმარება „სოლოს“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის ფინანსური და საანგარიშგებო პროცესების ზედამხედველობაში. იგი აკვირდება ფინანსური ანგარიშგებების თანმიმდევრობას და პასუხისმგებელია როგორც შიდა აუდიტის ფუნქციის ისე გარე აუდიტორის ფუნქციის მართვაზე, ანგარიშის ინფორმაციის მიწოდებაზე. კომიტეტი განიხილავს შესაბამისობასთან, საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან, საინფორმაციო უსაფრთხოებასთან (მათ შორის, კიბერ-უსაფრთხოებასთან) და სხვა საოპერაციო რისკებთან დაკავშირებული პოლიტიკების, პროცედურებისა და სისტემების ეფექტურობას და მჭიდროდ თანამშრომლობს რისკების კომიტეტთან, რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასების პროცესში.

რისკის კომიტეტი

„BOGG“-ის რისკების კომიტეტი ეხმარება „სოლოს“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის რისკების მონიტორინგში. იგი განიხილავს კომპანიის რისკებს სტრატეგიასთან მიმართებით, გამოავლენს და აკვირდება რისკებისადმი მგრძნობელობას და რისკის მართვის ინფრასტრუქტურას, ზედამხედველობს რისკების სტრატეგიის განხორციელებას, და აუდიტის კომიტეტთან ერთად აფასებს რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემების ძალასა და ეფექტურობას.

მმართველი საბჭო

მმართველ საბჭოს აქვს ზოგადი ვალდებულება კომპანიის აქტივებთან, ვალდებულებებსა და რისკის მართვის ქმედებებთან, პოლიტიკასა და პროცედურებთან დაკავშირებით. რისკის მართვის სისტემის ეფექტურად გამოყენების მიზნით, დირექტორთა საბჭო ინდივიდუალურ რისკის მართვის ფუნქციებს გადასცემს კომპანიის სხვადასხვა გადაწყვეტილების მიმღებ და აღმასრულებელ ორგანოებს.

(ათას ლარში)

7. რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა განისაზღვრება კონკრეტული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ მოახერხოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი ლიკვიდურობის რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობა ან სამართლიანი ღირებულება შეიცვლება ისეთი საბაზრო ცვლილებების შედეგად, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცხოური ვალუტის კურსი და კაპიტალის ფასები. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი საბაზრო რისკი, მათ შორის, არც სავალუტო რისკი, რომელიც წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგით და მათზე რეაგირებით, კომპანია ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლის სისტემა ითვალისწინებს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, ხელმისაწვდომობას, უფლებამოსილების მინიჭებისა და შედარების პროცედურებს, კადრების მომზადებისა და შეფასების პროცესებს.

8. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ზედებიან მე-2 დონის კატეგორიაში და წარმოადგენენ აქტივებს, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც განმარტებით შენიშვნებშია წარმოდგენილი. 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულებები მათი საბალანსო ღირებულებების ტოლია.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება აგრეთვე ეხება მოთხოვნილ ანაზღაურებს კონკრეტული ვადის გარეშე და ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად.

(ათას ლარში)

9. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფლობილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხვდებიან 'მოთხოვნამდე' კატეგორიაში, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების ანალიზის დროს. ხელმძღვანელობის წევრები მიიჩნევენ, რომ ლიკვიდურობა საკმარისია კომპანიის არსებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,543	-	1,543	2,631	-	2,631
დებიტორული მოთხოვნები	134	-	134	294	-	294
გადახდილი ავანსები	492	-	492	84	-	84
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,695	-	1,695	1,360	-	1,360
არამატერიალური აქტივები	-	-	-	-	1	1
ძირითადი საშუალებები	-	72	72	-	17	17
სულ აქტივები	3,864	72	3,936	4,369	18	4,387
მიღებული ავანსები	33	-	33	3	-	3
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე	79	-	79	32	-	32
კრედიტორული დავალიანებები	125	-	125	295	-	295
სულ ვალდებულებები	237	-	237	330	-	330
წმინდა	3,627	72	3,699	4,039	18	4,057

10. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები მიიჩნევიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა მხარეთა დამოუკიდებლობის პრინციპით.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას არ მიუღია ანაზღაურება „სოლოსგან“. მათი ანაზღაურება დაკავშირებულ მხარეთა კომპანიებისგან მომდინარეობს.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.		31 დეკემბერი, 2021 წ.	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	აქციონერები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,543	-	2,631	-
დებიტორული მოთხოვნები	108	-	266	-
	2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	აქციონერები
მოგება ზარალის ანგარიშგება				
ლონისძიებებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	190	-
სხვა მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავალი	2,155	-	2,096	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(269)	-	(226)	-
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხებ სახსრებზე	-	-	-	-