

შპს “მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ ”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 30 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი :

ჯონდარი კემულარია



1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	138169	797631	147440
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2072460	1460699	1262785
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	247944	528749	0
მარაგები	46355	36250	17647
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	46616	49227	230456
სხვა არამატერიალური აქტივები	1034	1308	1706
ძირითადი საშუალებები	890852	848252	899796
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	13891
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3443430	3722116	2573721
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	613753	1288635	545729
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1550	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	273772	0	64936
სხვა ვალდებულებები	0	0	352
სულ ვალდებულებები	889075	1288635	611017
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3335	3335	3335
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2551020	2430146	1959369
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2554355	2433481	1962704
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3443430	3722116	2573721

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	138169	797631	147440
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2072460	1460699	1262785
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	247944	528749	0
მარაგები	46355	36250	17647
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	46616	49227	230456
სხვა არამატერიალური აქტივები	1034	1308	1706
ძირითადი საშუალებები	890852	848252	899796
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	13891
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3443430	3722116	2573721
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	613753	1288635	545729
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1550	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	273772	0	64936
სხვა ვალდებულებები	0	0	352
სულ ვალდებულებები	889075	1288635	611017
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3335	3335	3335
სემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2551020	2430146	1959369
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2554355	2433481	1962704
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3443430	3722116	2573721

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



Handwritten signature in blue ink.

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	14577002	9413273
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	14577002	9413273
საერთო მოგება	14577002	9413273
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	49611
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-631593	-477415
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-64521	-60148
საპროცენტო შემოსავალი	0	309
საპროცენტო ხარჯი	-14917	-2893
იჯარის ხარჯი	-4800	-400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-12682139	-8228111
სულ საოპერაციო ხარჯები	-13397970	-8719047
საოპერაციო მოგება	1179032	694226
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	-73606	-54748
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-22322	-52942
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1083104	586536
მოგების გადასახადის ხარჯი	-145673	-18015
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	937431	568521

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	14577002	9413273
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	14577002	9413273
საერთო მოგება	14577002	9413273
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	49611
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-631593	-477415
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-64521	-60148
საპროცენტო შემოსავალი	0	309
საპროცენტო ხარჯი	-14917	-2893
იჯარის ხარჯი	-4800	-400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-12682139	-8228111
სულ საოპერაციო ხარჯები	-13397970	-8719047
საოპერაციო მოგება	1179032	694226
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	-73606	-54748
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-22322	-52942
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1083104	586536
მოგების გადასახადის ხარჯი	-145673	-18015
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	937431	568521

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	3,335	0	1,959,377	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)
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	2,430,145.71	2,433,481
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	937,433	937,433
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	937,433	937,433
გაცემული დივიდენდი	-	-	(790,136)	(790,136)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	(26,421)	(26,421)
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	2,551,022	2,554,357

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	3,335	0	1,959,377	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)
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	2,430,145.71	2,433,481
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	937,433	937,433
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	937,433	937,433
გაცემული დივიდენდი	-	-	(790,136)	(790,136)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	(26,421)	(26,421)
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,335	-	2,551,022	2,554,357

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	937,433	568,512
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	202,695	73,663
- გადასახადები	145,673	18,015
- ცვეთა	64,521	60,148
- 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	51,189	47,663
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(73,606)	(54,748)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	14,917	2,584
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(1,035,593)	456,962
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(357,377)	(173,437)
- მარაგები	(10,106)	(18,603)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(673,332)	743,756
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	5,222	(94,753)
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	104,535	1,099,137
- მიღებული პროცენტი	-	309
- გადახდილი პროცენტები	(14,917)	(2,893)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(148,284)	29,362
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(58,666)	1,125,915
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(158,037)	(107,811)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(158,037)	(107,811)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	3,235
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	287,531	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(13,761)	(106,016)
- გადახდილი დივიდენდები	(790,136)	(319,879)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(516,365)	(422,660)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	(733,068)	595,444
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	797,632	147,440
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	73,606	54,748
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	138,169	797,632

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	937,433	568,512
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	202,695	73,663
- გადასახადები	145,673	18,015
- ცვეთა	64,521	60,148
- 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	51,189	47,663
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(73,606)	(54,748)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	14,917	2,584
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(1,035,593)	456,962
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(357,377)	(173,437)
- მარაგები	(10,106)	(18,603)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(673,332)	743,756
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	5,222	(94,753)
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	104,535	1,099,137
- მიღებული პროცენტი	-	309
- გადახდილი პროცენტები	(14,917)	(2,893)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(148,284)	29,362
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(58,666)	1,125,915
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(158,037)	(107,811)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(158,037)	(107,811)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	3,235
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	287,531	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(13,761)	(106,016)
- გადახდილი დივიდენდები	(790,136)	(319,879)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(516,365)	(422,660)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(733,068)	595,444
	797,632	147,440
	73,606	54,748
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	138,169	797,632

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს 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 პლექსანოვის 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.

2022 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 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 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.

მსს 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 30 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, წარსდება 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.8844

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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 ბანკნოტებისაგან, 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 აქტივებს) 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	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%

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 მნომვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა 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 შემენის 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 სათანადო 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. ურთიერთგამოქმედება

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქმედებას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქმედების სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქმედება 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 კრიტერიუმში 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. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

6. ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთლიანად. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონპესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

	31/12/2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	14,577,002	9,413,273
	14,577,002	9,413,273

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.

	31/12/2022	31/12/2021
შრომის ანაზღაურება	631,593	477,415
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,521	60,148
საგადასახადო ხარჯი	8,759	8,482
საკონსულტაციო ხარჯი	4,237	-
რემონტის ხარჯი	208,900	113,935
ბანკის მომსახურება	27,989	6,339
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,820	2,479
იჯარის ხარჯი	4,800	400
სხვაკომპანიების მიერ გაწეული მომსახურება	7,971,152	7,091,619
ტრანსპორტირების ხარჯები	622,537	374,370
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	68,954	48,613
მივლინების ხარჯები	13,864	7,013
კომუნიკაციის ხარჯები	7,196	6,865
კომუნალური ხარჯები	6,619	4,729
დაზღვევის ხარჯი	20,945	58,195
საკანცელარიო ხარჯი	4,261	310
	9,668,149	8,260,912

8. ფინანსური ხარჯი

	31/12/2022	31/12/2021
ბანკის სესხის პროცენტი	14,917	2,893
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	14,917	2,893

9.ფულად სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

	31/12/2022	31/12/2021
ფული საღაროში	-	2,062
ფული საბანკო ანგარიშებზე	138,169	795,569
	138,169	797,631

10.სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	-	31/12/2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,680,444		1,177,228
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-		-
გადახდილი ავანსები	383,501		279,830
სხვა მოთხოვნები	8,515		3,640
	2,072,460		1,460,699

11.მარაგები

	31/12/2022	-	31/12/2021
მზა პროდუქცია	8,014		8,014
ნედლეული	20,010		9,905
დაუმთავრებელი წარმოება	-		-
სხვა მარაგები	18,331		18,331
	46,355		36,250

12.ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	286,723	-	67,145	-	604,991	-	25,400	-	984,259
შესყიდვა	-	-	10,135	-	150,126	-	-	-	160,260
გასვლა	-	-	1,461	-	63,196	-	-	-	64,657
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	286,723	-	75,819	-	691,921	-	25,400	-	1,079,863
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	16,661	-	22,908	-	96,439	-	-	-	136,008
ცვეთის ხარჯი	8,929	-	12,355	-	45,187	-	-	-	66,471
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	1,461		12,006				13,467
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	25,589	-	33,802	-	129,620	-	-	-	189,011
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	270,062	-	44,238	-	508,552	-	25,400	-	848,252
2021 წლის ბოლოს	261,134	-	42,017	-	562,301	-	25,400	-	890,852

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

13.არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	3,985		3,985
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2022 წლის ბოლოს	3,985	-	3,985
პროგრამები ლიცენზიები			
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	2,677		2,677
პერიოდის ამორტიზაცია	274		274
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-		-
2022 წლის ბოლოს	2,951	-	2,951
პროგრამები ლიცენზიები			
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის ბოლოს	1,308	-	1,308
2022 წლის ბოლოს	1,034	-	1,034

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

14.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	-	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	442,105		156,382
გადასახელი ხელფასები	1,550		4,300
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	21		-
გადასახდელი პროცენტები	-		-
გადასახდელი დივიდენდები	-		-
სხვა ვალდებულებები	171,627		1,127,953
	615,303		1,288,635

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 დინდება რისკის ღირებულება და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეულ პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დკავშირებული რისკი. კომპანიის ძირითადი ფინანსური რისკები წარმოადგენს საკრედიტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

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

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

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

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუქტორი დკავშირებული 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 გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია

მესამე მხარის მიერმისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოწოდების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტორისკის მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნულ ლიმიტების მონიტორინგით

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტუების დრუწერებას“ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტორისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტუების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით “ვადდაწიფარი და გაუფასურების გარეშე“, “ვადდამდარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“, “ინდვიდუალურად გაუფასურებული“ და “კოლექტურად გაუფასურებული“.

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

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტუები, რომელც არის ვადგადცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლინო. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტუები, რომელც ვადგადცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულად ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულდფარავს აქტუის ღირებულებას.

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

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

კომპანია საკრედიტორისკების ჯგუფურ და ინდვიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლკვიდრობის რისკი

ლკვიდრობის რისკი არის რისკი რომელიც კომპანია დას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დფრისას და მათ გადხდის ვადის დღემის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადანობის ანალოზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრუქტუიას მომავალ ფინანსური პერიოდისთვის. ლკვიდრობის რისკის მართვის მიზნით კომპანია ახდენს მომავალ ფულად ნაკადების რეგულრული მონიტორინგს, რომელც აქტუების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის მენეჯმენტს არ იყენებს მხოლოდ შემოღნიშნულ ვალდებულებების ვადანობის ანალოზს ლკვიდობის რისკის სამართავად არამედ იგი ახორციელებს ლკვიდრობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე , ფინანსური აქტუების მთალოდელ დფრის ვადებს. ფინანსური აქტუების ვადანობის ანალოზი ეფუძნება მათაბაბაღნსოღირებულებას:

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელ და უცხოურ ვალუტაში გამთატულ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად მოცემულ რისკი მდფმარობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებულ მომავალ ფულად შემთავლების ცვლილებაში საპროცენტო

განაკვეთების (საპროექტორისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტორისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროექტორისკი

საპროექტო რისკი არის რისკი (ცვლელ ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროექტის მატარებელ აქტივებთან-სესხებთან, მათ ცვლელ განაკვეთთან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არგააჩნია საპროექტოგანაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტორისკი

სავალუტორისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მომრეობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობითან ნაკლებანებითან გარე მოვლენებით რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელადან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთ მოვლენებით როგორცაა თაღლითობა, წყაღედობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს 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 მოუხერხებელ პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტაცია 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.