

**შპს „ელექტრონიქსი“
427742936
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

მცირე და საშუალო საწარმოთა
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

შინაარსი

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	17
7. ძირითადი საშუალებები	18
8. არამატერიალური აქტივები.....	19
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
10. საგადასახადო ვალდებულებები.....	20
11. მიღებული სესხები.....	20
12. ამონაგები	20
13. თვითღირებულება.....	20
14. მიწოდების ხარჯები	20
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები).....	21
17. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....	22
19. ფუნქციონირებადობა	23
20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	23

შპს "ელექტრონიქსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მიმდინარე აქტივები:				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	144,535	71,209	38,624
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	70,108	91,069	3,719
გადახდილი ავანსები		-	-	-
მარაგები	6	965,714	904,846	128,639
საგადასახადო აქტივები		-	-	23,926
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	8	35
სულ მიმდინარე აქტივები		1,180,357	1,067,132	194,943
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	7	55,681	37,934	8,738
არამატერიალური აქტივები	8	1,455	1,633	1,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		57,136	39,567	9,922
სულ აქტივები		1,237,493	1,106,699	204,865
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	316,503	602,757	128,035
მიღებული ავანსები		-	-	-
გადასახდელი ხელფასები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	45,692	28,985	-
მოკლევადიანი სესხები	11	2,895	72,650	73,145
გადასახდელი პროცენტები		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		89	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		365,179	704,392	201,180
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		-	-	-
სულ ვალდებულებები		365,179	704,392	201,180
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		872,314	402,307	3,685
სულ კაპიტალი		872,314	402,307	3,685
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,237,493	1,106,699	204,865

დირექტორი:

ნათია ახალბედაშვილი

eSigned by:
ნათია ახალბედაშვილი: 2941006c-1827-40e4-....
ნათია ახალბედაშვილი
Certified by Signify

19/09/2024

შპს "ელექტრონიკსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წელი

თანხები გამოხატულია ლარში

შემოსავლები:	შენ.	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალზიაციიდან	12	5,099,574	3,517,810
თვითღირებულება	13	(4,076,848)	(2,834,741)
საერთო მოგება:		1,022,726	683,069
მიწოდების ხარჯები	14	(11,909)	(5,393)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	15	(76,341)	(70,723)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,053)	(4,662)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(326,856)	(212,504)
საგადასახადო ხარჯი		(232)	-
საოპერაციო მოგება		599,335	389,787
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16	6,896	8,945
მოგება/(ზარალი დაბეგვრამდე)		606,231	398,732
მოგების გადასახადი		(20,433)	(110)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		585,798	398,622

დირექტორი:

ნათია ახალბედაშვილი

eSigned by:
ნათია ახალბედაშვილი: 867444a4-993e-4445-9...
ნათია ახალბედაშვილი
Certified by Signify

19/09/2024

შპს "ელექტრონიქსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

თანხები გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ მფლობელთა კაპიტალი
დეკემბერი 31, 2021	-	3,684	3,684
ცვლილება +/-			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	398,622	398,622
დივიდენდი	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	-	402,306	402,307
ცვლილება +/-			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	585,798	585,798
დივიდენდი	-	(115,789)	(115,789)
დეკემბერი 31, 2023	-	872,314	872,316

დირექტორი:

ნათია ახალბედაშვილი

eSigned by:
ნათია ახალბედაშვილი: 8c79b6d2-8f2b-4d27-.....
ნათია ახალბედაშვილი
Certified by Signify

19/09/2024

შპს "ელექტრონიქსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

თანხები გამოხატულია ლარში

	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	585,798	398,622
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,053	4,662
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-	-
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	593,851	403,284
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	20,961	(87,350)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება	-	-
მარაგების (ზრდა)/კლება	(60,868)	(776,207)
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/კლება	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივების (ზრდა)/კლება	8	27
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	(286,254)	474,722
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	16,707	52,911
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	89	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	284,494	67,387
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(25,800)	(33,858)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	178	(449)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(25,622)	(34,307)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	(78,309)	(113,186)
სესხის მიღება	8,554	112,691
სესხის გაცემა	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
დივიდენდის გადახდა	(115,791)	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(185,546)	(496)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	73,327	32,585
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	71,209	38,624
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	144,535	71,209

დირექტორი:

ნათია ახალბედაშვილი

eSigned by:
ნათია ახალბედაშვილი: 6cc7a386-69d4-41f7-a....
ნათია ახალბედაშვილი
Certified by Signify

19/09/2024

შპს "ელექტრონიქსი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ელექტრონიქსი" დაფუძნდა 2021 წლის 15 დეკემბერს. მისი სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია 427742936. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გურჯაანის რაიონი, ს. ჭანდარი, მე-17 III ჩიხი N4.

შპს "ელექტრონიქსი"-ს დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი, საანგარიშგებო პერიოდისთვის არის ვალერი ქადაგიშვილი (პ/ნ: 13001000448). აღნიშნული წილის მმართველი პირი და ამავდროულად, დირექტორი არის ნათია ახალბედაშვილი (პ/ნ: 13001011678).

საზოგადოების მთავარი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს - საყოფაცხოვრებო ტექნიკით ვაჭრობა.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - "სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)".

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა ანგარიშგებასა და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება N 6“ ში მოცემული მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავათას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო 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 გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს,

რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ

ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია, რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

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, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივის 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 სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა 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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის/ლიცენზიის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეფასებულია 5 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ 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.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და

ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული 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 მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების 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 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში) ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის 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 იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	33,205	22,042	17,973
ფულის საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	111,330	49,167	20,651
ფულის საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-	-
სულ	144,535	71,209	38,624

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან	70,108	91,069	3,719
გადახდილი ავანსები	-	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-	-
სულ	70,108	91,069	3,719

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
საქონელი	965,689	904,693	128,639
ნედლეული და მასალა	-	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა მარაგები	26	153	-
სულ	965,714	904,846	128,639

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიის მარაგები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი მარაგებისა ასევე, სხვა სახარჯი ტიპის მარაგებისაგან.

7. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრასპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	8,769	-	-	8,769
დამატება	21,214	12,500	-	33,714
ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	29,983	12,500	-	42,483
დამატება	1,046	24,576	-	25,622
ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	31,028	37,076	-	68,105

	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	სატრასპორტო საშუალებების ცვეთა	სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა	სულ
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(30)	-	-	(30)
ცვეთის ხარჯი	(4,461)	(57)	-	(4,518)
ჩამოწერა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(4,492)	(57)	-	(4,549)
ცვეთის ხარჯი	(6,478)	(1,397)	-	(7,875)
ჩამოწერა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(10,970)	(1,453)	-	(12,423)

	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრასპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	8,738	-	-	8,738
31 დეკემბერი, 2022	25,491	12,443	-	37,934
31 დეკემბერი, 2023	20,058	35,623	-	55,681

8. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა სახის არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	1,186	-	1,186
დამატება	593	-	593
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	1,780	-	1,780
დამატება	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	1,780	-	1,780

	ლიცენზიების ამორტიზაცია	სხვა სახის არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	სულ
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი, 2021	(3)	-	(3)
ამორტიზაციის ხარჯი	(144)	-	(144)
ჩამოწერა	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი, 2022	(147)	-	(147)
ამორტიზაციის ხარჯი	(178)	-	(178)
ჩამოწერა	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი, 2023	(324)	-	(324)

	ლიცენზიები	სხვა სახის არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	1,184	-	1,184
31 დეკემბერი, 2022	1,633	-	1,633
31 დეკემბერი, 2023	1,455	-	1,455

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	(316,503)	(602,757)	(128,035)
მიღებული ავანსები	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
სულ	(316,503)	(602,757)	(128,035)

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულება არის კომპანიის მიერ გაყიდულ საქონელზე დარიცხული და გადასახდელი დღგ-დან გამოწვეული, რომელიც დასრულებული წლის შემდგომ, 15 იანვრამდე იფარება.

11. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
საბანკო სესხები	-	-	-
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	(2,895)	(72,650)	(73,145)
სულ	(2,895)	(72,650)	(73,145)

კომპანიას დამფუძნებლისგან მიღებული აქვს უპროცენტო მოკლევადიანი სესხი, რომელიც იხურება მიმდინარედ.

12. ამონაგები

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	5,099,503	3,517,810
სხვა საოპერაციო შომოსავლები	71	-
სულ	5,099,574	3,517,810

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ტექნიკის ყიდვა-გაყიდვა, როგორც საცალოდ, ასევე, საბითუმოდ.

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,064,783)	(2,828,930)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(12,065)	(5,810)
სულ	(4,076,848)	(2,834,741)

თვითღირებულების ხარჯი შედგება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებისგან.

14. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები	2023	2022
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	(2,569)	(3,378)
ტრანსპორტის და მომსახურების ხარჯები	(9,340)	(2,015)
სულ	(11,909)	(5,393)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ადმინისტრაციის ხელფასის ხარჯი	(76,341)	(70,723)
იჯარის ხარჯი	(153,561)	(97,268)
კომუნალურის ხარჯები	(11,707)	(7,595)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(8,053)	(4,662)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(151,603)	(105,811)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(6,190)	-
საგადასახადო ხარჯი	(232)	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,795)	(1,830)
სულ	(411,482)	(287,889)

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	2023	2022
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	6,896	8,945
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი) კურსთა შორის სხვაობიდან	-	-
სულ	6,896	8,945

17. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები; ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;
- ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის 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 ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ანაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის

რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს 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 გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

19. ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

ნათია ახალბედაშვილი

19/09/2024