

შპს ექსკლუზივი (ს/კ 404872893)

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.**

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	_3_
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება	_4_
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
5. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	_6_

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

აქტივები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	527668	499175	662767	113961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1072351	1296015	965447	926461
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად				
გაცემული ფულადი სახსრები	114338	807949	262850	17491
მზა პროდუქცია	1415340	825726	606900	410662
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	4729270	4271999	390478	461725
სულ აქტივები	7858967	7700864	2888442	1930300
<i>ვალდებულებები</i>				
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	347109	288576	916472	367152
საგადასახადო ვალდებულებები	85072	13230	64032	50993
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	135189	-	-	96076
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2282662	4007468	-	-
სულ ვალდებულებები:	2850032	4309274	980504	514221
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>				
კაპიტალი	835720	585720	285720	285720
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	4173215	2805870	1622218	113035
სულ საკუთარი კაპიტალი	5008935	3391590	1907938	1416079
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7858967	7700864	2888442	1930300
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	3129698	3428865	2497964	1468575
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	567370	301806	980504	514221

საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	7972608	7994696	4527680
გაყიდვების თვითღირებულება	(4878805)	(4836431)	(3727652)
საერთო მოგება	3093803	3158265	800028
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	11450
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(442872)	(250863)	(118622)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(3048)	(3305)	(3182)
საპროცენტო ხარჯი	(264769)	(71459)	(2743)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(79012)	(68149)	(47871)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(789701)	(393776)	(160968)
საოპერაციო მოგება	2304102	2764489	639060
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტითვაჭრობიდან მიღებული დივიდენდები	(105000)	(45263)	(3793)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(43)	(4333)	(19569)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძნობითი ოპერაციებიდან	2199059	2714893	615698
მოგების გადასახადის ხარჯი	(87257)	(207705)	(18576)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	2111802	2507188	597122
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის , ბიოლოგიური აქტივების)გადაფასების რეზერვი.	0	153459	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2111802	2660647	597122
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3391590	1907938	1416079
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(494457)	(1176995)	(105263)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5008935	3391590	1907938

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285720	1030687	1316407
პერიოდის შედეგი		99672	
გაცემული დივიდენდი			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285720	1130359	1416079
პერიოდის შედეგი		597122	
გაცემული დივიდენდი		(105263)	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285720	1622218	1907938
პერიოდის შედეგი	300000	2360647	
გაცემული დივიდენდი		(1176995)	
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	585720	2805870	3391590
პერიოდის შედეგი	250000	1861802	
გაცემული დივიდენდი		(494457)	
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	835720	4173215	5008935

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)			
წმინდა ფულადი ნაკადები	13024545	4375814	572213
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)			
წმინდა ფულადი ნაკადები	(12891052)	(4494143)	(19614)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	133493	(118329)	552599
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(105000)	(45263)	(3793)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	499175	662767	113961
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	527668	499175	662767

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც წარმოდგენილია 6-25 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ანგარიშგების განუყოფილ ნაწილს.

ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ექსკლუზივი“ (კომპანია) დაფუძნებულია და რეგისტრირებულია 2010 წლის 21 სექტემბერს.

სარეგისტრაციო ნომერი B10114076. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მ. ალექსიძის ქ. #1, კორპ. 4, ბ. 12. ;

ფაქტიური მისამართი : ქ. თბილისი, ორბელი, მ. კოსტავას ქ. # 6 ;

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404872893

დირექტორი ემზარ შერეშაშვილი (პ/ნ 01016000335)-100% წილის მფლობელი

2017 წლის 01 დეკემბრიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის: პოლიეთილენის და ბიოდეგრადირებადი შესაფუთი პროდუქციის წარმოება, მასთან დაკავშირებული ნედლეულის შესყიდვა და გამოშვებული პროდუქციის რეალიზაცია; სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული : მათ შორის იმპორტული ძეხვების შეძენა (იმპორტიორი ქვეყანა არის უკრაინა) და შემდეგში საბითუმოდ რეალიზაცია.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და ნორმატიულ აქტებზე დაყრდნობით: საქართველოს კანონი “ მეწარმეთა შესახებ”, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ; მცირე და საშუალო საწარმოების ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს სტანდარტები). ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმით, კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ინფო – ბუღალტერი“. კომპანია იყენებს კანონის შესაბამისად მოქმედ ბუღალტრულ ანგარიშთა გეგმას. ძირითადად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 31 დეკემბრის 2024 წლისთვის შეადგენდა 23 თანამშრომელი.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავს სტანდარტების შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია ლარებში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს, ჩინური ოფი შეადგენს 3,8452. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები ტარდება საკმარისი სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან

საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინაპერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა. სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაცმცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ვინაიდან მიწის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულებები ცვეთას არ ექვემდებარება.

სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს :

N	ჯგუფის დასახელება	ცვეთის ნორმა %
1.	შენობა-ნაგებობები	5
2.	მანქანა-დანადგარები	20
3.	ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	8
4.	კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	20
5.	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20
6.	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია ანგარიშგებაში თვითღირებულებით (გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი-(ასეთის არსებობისას), რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის; უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აღიება რეალურიღირებულებით; საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აღიება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის ამოწურვამდე. რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-10 წელს; ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო გადასახადი მეიჯარისთვის არის შემოსავალი, ხოლო მოიჯარისთვის ხარჯი, რაც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 სხვა აქტივები

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში. შრომის დაცვის საშუალებები და სპეცტანსაცმელი აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება „საშუალო შეწონილი“ ფასების მეთოდით.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შემენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შემენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს; კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით; სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით; სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება „საშუალო შეწონილი“ ფასების მეთოდით.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში; პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული ნედლეულის ხარჯვის ნორმები აღებულია კომპანიის შესაბამისი დროებითი ფარმაკოპეის სტატიებიდან, რომელიც დამტკიცებულია ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ; შეზღუდული ვარგისიანობის ვადის მქონე საკუთარი წარმოების პროდუქციის სავაჭრო-საბითუმო ქსელიდან დაბრუნების შემთხვევაში ჩამოფასდება შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე, გაიყიდება ან ვადის გასვლის შემდეგ ჩამოიწერება ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ფინანსურ ანგარიშში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

3.6.1 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა-ჩასხმა ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და ხარჯი ჩამოიწერება უსაბუთო ხარჯის აღიარებით კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადების ჩათვლით.

კომპანიის მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

ორმოცდაათ ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში დაგამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;

სამშენბლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

3.7 მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

მოთხოვნა (აქტივი) აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. მოთხოვნის (აქტივების) აღიარება წყდება, როდესაც აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებსა და გასდის, ან იგი გადასცემს აქტივებთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები ანგარიშგებაში მოცემულია ნომინალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელიანაზღაურების) თანხით. მოთხოვნების ამოღება დამოკიდებულია იმ განუსაზღვრელ გარემოებებზე, რომელშიც საწარმოს უხდება საქმიანობა. პრაქტიკა ცხადყოფს, რომ სავსებით შესაძლებელია რომელიმე პირმა ვერ შეასრულოს თავისი ვალდებულება საწარმოს წინაშე და ვერ უზრუნველყოს მოთხოვნის დაფარვა ნაწილობრივ ან მთლიანი ოდენობით. აღნიშნული გარემოება განაპირობებს მოთხოვნების უიმედობას, რაც თავისთავად უნდა ჩამოიწეროს (მსს ფასს-ის 11.21-11.23 მუხლი). უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის აუცილებლობა ნაკარნახებია შესაბამისობისა და საიმედოობის მოთხოვნით. უიმედო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

3.8 ვალდებულებები

ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ანვადა გაუვა. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები ანგარიშგებაში ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა მოუწევს კომპანიას; მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ანგარიშგებაში აისახება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის გადასახდელი პროცენტის გათვალისწინებით; სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა იყო გაწეული.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით მოხდა საწესდებო კაპიტალის 2320 ლარით გაზრდა, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 300000 ლარით, 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 250000, რაც აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში.

აკუმულირებული მოგება—ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდებისაკუმულირებულ მოგება—ზარალს.

3.10 შემოსავლების აღიარება და ხარჯების აღრიცხვა

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით ფასდათმობებით დასხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო ღირებულებით (ე.ი. დღგ-ს გარეშე).

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუშესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება. შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მისი წყაროების მიხედვით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; ხარჯები აღიარდება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრობებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებულისაგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15 %-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების

გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება

2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურანგარიშგებაში.

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდებაროგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

4.1 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მიწის ნაკვეთი	2985000	2985000	
ჯგუფის დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. შენობა-ნაგებობები	960691	905000	-
2. მანქანა-დანადგარები	867045	366435	435390
3. ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	21899	23803	25873
4. კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	5139	6424	7586
5. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	505	594	698
6. ავტოტრანსპორტი	54409	56286	
აკუმულირებული ცვეთა	(171150)	(79295)	(88841)
სულ გრძელვადიანი აქტივი	1738538	1279247	380706

2023 წლის 12 დეკემბერს, კომპანიამ შეიძინა უძრავი ქონება: არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი-ფართობით 11293 კვ.მ, და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით სერთო ფართობით 2259 კვ.მ. საკადასტრო კოდი: # **01.19.16.002.018**, მისამართი: ქ.თბილისი, ორხევის დასახლება, მერაბ კოსტავას ქ. # 6.

შეძენილი უძრავი ქონება შეაფასდა საბაზრო ღირებულებით. შეფასების დასკვნა გასცა აუდიტორი კომპანია „კომპაუდი“ (ს/კ 202385169).

4.2 არამატერიალური აქტივები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არამატერიალურ აქტივებს შემდეგი სტრუქტურა გააჩნია:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. ლიცენზია (ტავ ავსტრიის სერტიფიკატი)	7518	7518	7518
2. ლიცენზია (პარკის გამოშვებაზე-უკრაინა)	5162	5162	5162
აკუმულირებული ცვეთა	(6948)	(4928)	(2908)
სულ არამატერიალური აქტივები :	5732	7752	9772

.3 მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. ნედლეული და მასალები	1415340	825726	596389
2. მზა პროდუქცია			10511
სულ მარაგები :	1415340	825726	606900

4.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
მოთხოვნები მიწო. მომსახ.: 1064572		1288236	965447
საექვო მოთხოვნები:	7779	7779	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	1072351	1296015	965447

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 15-150 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი.

4.5 სხვა მიმდინარე აქტივები და გადახდილი ავანსები

სხვა მიმდინარე აქტივებს და გადახდილ ავანსებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. სხვა მიმდინარე აქტივი :			
წინასწარ გადახდილი დღგ	21390	542063	67819
წინასწარ გადახდილი ქონება			4490
სულ:	21390	542063	72306

2. გადახდილი ავანსები	92948	265886	190544
-----------------------	-------	--------	--------

სულ:	92948	265886	190544
-------------	--------------	---------------	---------------

გადახდილი ავანსები მოიცავს, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოელ მომწოდებლებს; კომპანიის ადმინისტრაციას არ განუხორციელებია უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერა.

4.6 გადავადებული მოგების გადასახადი გადავადებული მოგების გადასახადი ანგარიშგებაში განმარტებულია 3.11 პუნქტში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

შეზღუდული საზოგადოება „ექსკლუზივის“-ს ფულადი სახსრები განთავსებულია სს „საქართველოს ბანკებში“ და სს „თიბისი ბანკების“ ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით ქ. თბილისისა და ფილიალების ოფისის ადგილმდებარეობის ბანკებში, მათი სტრუქტურა შემდეგია :

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნაღდი ფული სალაროში	117282	113385	24281
2 ეროვნული ვალუტა ბანკში	351269	385790	493447
3 უცხოური ვალუტა ბანკში	59117		145039
სულ :	527668	499175	662767

უცხოური ვალუტა კონვერტირებულია ლარში ტრანზაქციებისა და ანგარიშგების წარდგენისთარიღებით.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------	------------

დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
------------	-------	-------	-------

1 მოწოდ. და მომსახ.	206877	288164	472028
---------------------	--------	--------	--------

წარმ.ვალდებ.

სულ:	206877	288164	472028
------	--------	--------	--------

გარკვეული საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-60 დღე.ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ.

4.8.1 სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------	------------

დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
------------	-------	-------	-------

1. მიღებული ავანსები	140232	412	444444
----------------------	--------	-----	--------

2. გადასახდელი საბიუჯ.გადასახ.	75304	6102	59879
--------------------------------	-------	------	-------

3. ქონების გადასახადი	9768	7128	4153
-----------------------	------	------	------

სულ :	225304	13642	508476
-------	--------	-------	--------

საგადასახადო ვალდებულების მუხლებში ჩართულია დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოწურულია არის. მიღებული ავანსები, 2024 წელს გასტუმრებული იქნება კომპანიის მიერ გამოშვებული მზა პროდუქციის მიწოდებით მყიდველისთვის.

4.8.2 სესხები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. სესხები საბანკო.	2417851	4007468	0
სულ:	2417851	4007468	0
სესხები წარმოდგენილია ლარში.			

4.9 მოგება-ზარალის ანგარიშგება

4.9.1 ამონაგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
რეალიზაცია	7963001	8001679	4551839
ფასდათმობა		(6983)	(22532)
დაბრუნებული საქონელი	(6242)		(1627)
სულ:	7956759	7994696	4527680

რეალიზაცია მოიცავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის.

4.9.2 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
რეალიზ.პროდუქ.თვითღირებ.	4878805	4836431	3727652
სულ:	4878805	4836431	3727652

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს წარმოებაში მომუშავე თანამშრომელთა ხელფასებს, ასევე საკუთარი პროდუქციის წარმოებისას გამოყენებულ ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულებას, შენობისა და მწარმოებელი მანქანა-დანადგარების ცვეთას, შენობის იჯარის საფასურს, წარმოებაში გამოყენებული აქტივების შეკეთებისა და კეთილმოწყობის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია პროდუქციის გასაყიდად წარმოებისთვის.

4.9.3 წმინდა მოგება-ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
დადებითი საკურსო სხვაობები	201725	39960	44
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(306725)	(85223)	(3837)
წმინდა მოგება -ზარალი გადაფას.	(105000)	(45263)	(3793)

4.9.4 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15849	0	11450
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(43)	(4333)	(19569)
წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	15806	(4333)	(8119)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომლებიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული, ერთ-ერთი არის კორონავირუსთან დაკავშირებული საშემოსავლო შეღავათი და სხვა. სხვა არასაოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში შედის ჯარიმა-საურავი და სხვა.

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები აერთიანებს შემდეგ ელემენტებს :

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
იჯარით აღებული			
ავტოტრანსპორტის ღ-ბა	9000	5081	4875
ბენზინის ხარჯი	33474	19950	12942
სულ:	42474	25031	17817

4.9.6 ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები აერთიანებს დანახარჯების შემდეგელემენტებს:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
საპენსიო 2% წარმოების წილი	8499	7399	4672
შრომის ანაზღაურება	305358	250863	127738
ცვეთა და ამორტიზაცია	3048	3305	3182
სხვა ხარჯები	12234	13791	10451
საკომუნიკაციო ხარჯი	305	708	305
ტრანსპორტის ხარჯი	42474	25031	17817
ბანკის მომსახურება	6434	14788	1357
საკანცელარიო	0	233	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	0	11281	4153
საპროცენტო ხარჯი	264769	71459	2743
სულ ადმინ.და სხვა საოპ.ხარჯი	643121	398858	172418

სხვა საგადასახადო ხარჯებში შედის ქონების, მიწის გადასახადის, ბუნებრივი რესურსების სარგებლობის ლიცენზიის გადასახადის და მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელიც წარმოიშვა არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით.

4.9.7 მოგება – ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან,

კომპანიას 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ გუყიდა ძირითადი საშუალებები.

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. კომპანია ცდილობს ისე მართოს კაპიტალი საქართველოში

ბაზარზე არსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე, რომ შემდგომი საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და დამფუძნებლები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით და ის გამოიყურება შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახს.	10368545	7924986	5723051
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6773431)	(6649167)	(4558632)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები	(347500)	(300976)	(183987)
საბაჟოზე გადახდილი გადასახადები	(3650)	(1060)	(400)
საბანკო ხარჯი	(6434)	(14788)	(1357)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(814110)	(506481)	(293111)
უსაბუთო ხარჯი	(20803)	(12639)	(11001)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(70)	
საოპერაციო საქმიანობ. ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	2402617	439805	674563
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან :			
ძირითადი საშუალებების და არამატ.აქტივების შეძენა	(665835)	(4494143)	(23145)

კაპიტალის ცვლილება	250000	-	
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	2301000	4007468	52000
სესხების დაფარვა	(3889520)		(148076)
გადახდილი პროცენტები	(264769)	(71459)	(2743)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვ. ზრდა/კლება (ნეტო)	(105000)	(45263)	(3793)
ფულადი სახსრ. და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზარდი	28493	(163592)	548806
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყის.	499175	662767	113961
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	527668	499175	662767

7. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები .

ბალანსის თარიღის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ამ ფინანსური ანგარიშგებასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი რიცხვების კორექტირებას.

8. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

8.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებულისააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგებისგან მაგალითად, ძირითადი საშუალებების სასიცხოცხოლო ვადები და უიმედო ვალები; კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის დაცული საბაზრო

რისკისგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისგამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან, რომელიც გამოწვეულია როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი გამოწვეულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ცდილობს განახორციელოს გონივრული პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

10. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირება მომქმედი საწარმოს პრინციპით, არ დგას რისკის ქვეშ. დიდძალს ვამყარებთ მომავალ საანგარიშგებო წელზე; არსებული პროგნოზებით კომპანია შენარჩუნებული შტატით, საბაზრო სეგმენტით ახორციელებს გადასავლელ სამუშაოებს მისი დასრულებისა და სერთიფიცირებისთვის.

მთავარი ბუღალტერი: ანარა ზოლოტარევა -----

