

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის (IFRS for SNES)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
3. მოგება-ზარალის ანგარიში
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
5. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
6. ძირითადი საშუალებები
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
11. საწესდებო კაპიტალი
13. შემოსავლები
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
14. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
15. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
4. კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერი

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი.

2025 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	30/12/2024	30/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	8 014	164	34	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	221 546	187 377	379 072	
მოკლევადიანი მოთხოვნები	243 341	53 116	166 258	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1 103 274	1 133 789	1 123 092	
წინასწარ გაწეული ხარჯები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	348 000	348 000	262 500	
საგადასახადო აქტივები	1 105	42	3 708	
სულ მიმდინარე აქტივები	1 925 280	1 722 488	1 934 664	
ძირითადი საშუალებები	734 281	627 029	652 177	
არამატერიალური აქტივები				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები	734 281	627 029	652 177	
სულ აქტივები	2 659 561	2 349 517	2 586 841	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	324 640	167 609	163 333	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	324 640	167 609	163 333	
გრძელვადიანი სესხები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	324 640	167 609	163 333	
საწესდებო კაპიტალი	1 896 212	1 896 212	1 896 212	
მოგება/ზარალი	438 709	285 696	527 296	
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი	2 334 921	2 181 908	2 423 508	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2 659 561	2 349 517	2 586 841	

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2025 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს „ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	912 749	521 737	822 407
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	285 771	285 115	304 594
საერთო მოგება	626 978	236 622	517 813
სხვა შემოსავალი	19 371	11 904	11 598
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	308 325	276 732	249 972
ადმინისტრაციული დანახარჯები	96 691	147 996	105 023
ფინანსური დანახარჯები (საპროცენტო ხარჯი)			
სხვა ხარჯები (დარიცხული ამორტიზაცია)	68 949	65 398	67 165
არასაოპერაციო ხარჯი (ხარჯი და საკურსო სხვაობა)			
საიჯარო ხარჯი			
წინა წლების ზარალის გადაფარვა			
მოგება დაბეგვრამდე	153 013	241 600	107 251
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან			

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2025 წ.25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	858 582	707 344	951 900
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები და გადასახადები	1 018 487	898 909	862 075
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები	210 000		
სოფლის მეურნეობის სუფსიდია	10 972		
შემოსავლების სამსახური (დღგ-ს დაბრუნება)	23 941		
გადახდილი სესხები	28 137		
გადახდილი სესხების პროცენტი	14 852		
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები			
გადახდილი დივიდენდები			
არასაოპერაციო საქმიანობა			
არასაოპერაციო შემოსავლები			
არასაოპერაციო ხარჯები			
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	229 560	187 541	379 106

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2025 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	31/12/2022 დებიტი	31/12/2022 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		1 896 212				1 896 212
5300 მოგება/ზარალი		285 696		153 013		438 709
5410 სარეზერვო კაპიტალი						
ჯამი		2 181 908		153 013		2 334 921

დირექტორი ლევანი ბორჩვეი
2025 წ. 25 სექტემბერი
ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

1. ორგანიზაცია

საფირმო სახელწოდება: სს „ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სამართლებრივი ფორმა: სააქციო საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 224611141

რეგისტრაციის ნომერი, თარ: 25/04/1995

მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ახმეტა.ჩოლოყაშვილის ქუჩა N89

მმართველობის ორგანო

პარტნიორთა კრება

სამეთვალყურეო საბჭო:

თავმჯდომარე/წევრი: 08001002467, მამუკა სამსონიძე

წევრი:

,

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 08001006150 , ლევანი ბორჩაევი

ცვლილებები სარეგისტრაციო მონაცემებში:

2024 წელს სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილება არ არის განხორციელებული.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება შესყიდული ყურძნისაგან, ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია.

2, ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა - შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) შესაბამისად და წარდგენა ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

წარსადგენი ვალუტა: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ურთიერთჩათვლა - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;
- ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში, ან დოლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. დასაშვებია შუალედური ანგარიშგება. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ლარში (ტექსტში შემდგომ ყველა თანხა მოყვანილია ქართულ ლარებში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - FMG, რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების, სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. პროგრამის საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე ერიცხება პროგრამული უზრუნველყოფის სახით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენილობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს მიმდინარე პერიოდში ბიოლოგიური აქტივების და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებიდან და ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო, შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი აგრეგირებული შემოსულობა ან ზარალი. საწარმომ უნდა წარმოადგინოს ბიოლოგიური აქტივის თითოეული ჯგუფის აღწერილობა.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება ხდება როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე საზღვარგარეთ. ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, საღაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას საღაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანაზღაურების აღრიცხვა - ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსაღგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მიიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდში იჯარით გაცემული აქტივები კომპანიას არ აქვს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც

საიჯარო ხარჯის შემცირება.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდება ხდება ადგილობრივ ბაზარზე, ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

ფული და ექვივალენტები ა7

დასახელება	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებიტი	31/12/2024 კრედიტი
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	187 377		837 128	802 959	221 546	
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	164		316 688	308 838	8 014	
ჯამი	187 541		1 153 816	1 111 797	229 560	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა8

დასახელება	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებიტი	31/12/2024 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	53 116		774 416	584 191	243 341	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0		3 903	3 903	0	
1450 მოთხოვნების პარტნიორებზე გაცემული უპროცენტო სესხიდან	348 000			273 000	75 000	
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			11 587	11 587		
ჯამი	401 116		789 906	872 681	318 341	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან ავკ-ების მიმართ მოთხოვნებს, სესხებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და ა.შ.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა9

დასახელება	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებეტი	31/12/2024 კრედიტი
1600 გადასაყიდი პროდუქცია	47 537		253 202	278 000	22 739	
1620 ნედლეული და მასალები	231 574			684	230 890	
1621 დამხმარე მასალები	20 218		628	118	20 728	
1627 ლაბორატორიის აპარატუ	479				479	
1630 დაუმთ. წარმოება	829 537			3 221	826 315	
1635 ნახევარფაბრიკატები	0		1 249	1 249		
1640 მზა პროდუქცია	4 444		1 249	3 570	2 122	
1680 საწვავი			7 598	7 598		
ჯამი	1 133 789		263 926	294 440	1 103 275	

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, ვინაიდან შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე მაღალია

2100 ძირითადი საშუალებები ან

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
2110 მიწის ნაკვეთები(არასას)	16 704				16 704
2130 შენობები	416 325			20 816	395 509
2150 მანქანა-დანადგარები	74 065	4 788		15 639	63 214
2153 ელ გადამცემი მოწყობ		171 413		8 594	162 819
2161 კომპ. ტექნიკა და მოწყ	7 131			1 426	5 705
2162 ელექტრონული მოწყ	4 968			994	3 974
2171 ინვენტარი	3 379			676	2 703
2180 მსუბუქი ავტომობილი	90 954			18 191	72 763
2182 სხვა ავტოტრანსპორტი	11 743			2 349	9 394
2189 სხვა ამორტიზებადი	1 760			264	1 496
ჯამი	627 029	176 201		68 949	734 281

დასახელება	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებეტი	31/12/2024 კრედიტი
3110 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 3130 გადასახდელი ხელფასები		27 695 0	596 046 314 703	570 893 314 703		2 552 0
ჯამი		27 695	910 749	885 596		2 552

3200 მოკლევადიანი სესხები,

დასახელება	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებეტი	31/12/2024 კრედიტი
3220 სესხები პარტნიორებისგან 3420 გადასახდელი სესხის პროცენტი		139 475				139 475
ჯამი		139 475				139 475

საგადასახადო ვალდებულებები ა10

დასახელება	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებიტი	31/12/2024 კრედიტი
გადასახდელი საშემ გადასახ			179 900	179 900		
გადასახდელი დღგ			160 808	160 808		
გადახდილი დღგ			85 615	85 615		
გადასახდელი აქციზი			4 200	4 200		
ქონების გადასახადი			6 639	6 639		
არასას.სამ მიწის გადასახადი			8 352	8 352		
სხვა საგადასახადო ვალდ			6	6		
ერთიანი სახაზინო კოდი	42		205 006	203 943		1 105
ჯამი	42		650 526	649 463		1 105

3323 საპენსიო შენატანი

დასახელება	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებიტი	31/12/2024 კრედიტი
3323 საპენსიო შენატანი		439	2 492	2 803		750
ჯამი		439	2 492	2 803		750

4140 გრძელვადიანი სესხები

დასახელება	31/12/202 3 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებიტი	31/12/2024 კრედიტი
4140 გრძელვადიანი სესხები			28 137	210 000		181 863
ჯამი			28 137	210 000		181 863

კაპიტალი (ბ12)

დასახელება	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2024 დებიტი	31/12/202 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		1 896 212				1 896 212
5300 მოგება/ზარალი		285 696	163 431			122 265
ჯამი		2 181 908	163 431			2 018 477

კაპიტალის შემცირება განპირობებულია საანგარიშო წლის ზარალით

საოპერაციო შემოსავლები (ბ13)

დასახელება	დებიტი	კრედიტი
6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან		912 749
6120 გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	285 771	
ჯამი	285 771	912 749

შედგება პროდუქციის რელიზაციით მიღებული შემოსავლისგან , მცირე მოცულობით შესაფუთი მასალის რელიზაციის და მომსახურეობის რელიზაციისაგან

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები (ზ14)

დასახელება	თანხა
7210 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	285 771
7390 მიწოდების სხვა ხარჯები	1 984
7410 შრომის ანაზღაურება	308 325
7413 საპენსიო ხარჯი	1 345
7416 1000 ლარამდე ღირ ძირითადი საშუალებები	1 356
7422 ელ ენერგიის ხარჯი	14 698
7424 კომუნალური ხარჯი	192
7426 საკანცელარიო ხარჯები	104
7427 კომპიუტერის ხარჯი	395
7430 კომუნიკაციის ხარჯი	97
7440 ავტომანქანის შენახვის ხარჯი	14 344
7442 ქარხნის ხარჯი	1 761
7450 საკონსულტაციო და აუდიტის მომსახურება	555
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	68 949
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი	14 997
7470 საბანკო ხარჯები	2 299
7486 საწარმოო დანაკარგები	2 728
7490 სხვა საერთო ხარჯი	27 134
ჯამი	747 035

არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

დასახელება	დებიტი	კრედიტი
8190 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		19 371
8210 საპროცენტო ხარჯი	14 852	
8290 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
ჯამი	14 852	19 371

5. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განავითარონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი - საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

15, ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, დაკავშირებული მხარეები განსაზღვრულია როგორც მხარეები, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადწყვეტილების მიღებისას, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებული უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე:

დაკავშირებული მხარე **სამსონიძე მამუკა** სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული მომსახურებისათვის ანაზღაურება შესულია პერსონალის ხარჯებში და შეადგენს --123 800 -- ლარს

