შპს „ქლინ ლაინი“

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი

2024

ს ა რ ჩ ე ვ ი

შპს „ქლინ ლაინი“-ს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
საქმიანობის შედეგების დასხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	4
მმართველობითი სისტემა	5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,1	56,294	5,443
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,2	799,262	432,125
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,3	464,289	293,086
გადახდილი ავანსები	3,4	8,719	195.411
სხვა მიმდინარე აქტივები		67,939	500
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**1,396,503**	**926,565**
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება		0	0
ძირითადი საშუალებები	3,5	65,612	84,381
არამატერიალური აქტივები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**65,612**	**84,381**
სულ აქტივები		**1,462,115**	**1,101,946**
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3,6	103,821	102,571
სხვა ვალდებულებები		8,929	6007
მიღებული ავანსები	3,6	272,087	2,018
საგადასახადო ვალდებულება	3,6	24,965	37,303
სულ ვალდებულებები		**409,802**	**147,899**
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		1000	1000
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1.051.313	862,047
სულ კაპიტალი		**1,052,313**	**863,047**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**1,462,115**	**1,010,946**

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე- 13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი ---------- გიორგი ხარებაშვილი

საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,7	3,696,615	2,670,935
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება		-2,887,729	(1,012,872)
საერთო მოგება		**808,886**	**1,658,063**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-538,610	(1,359,695)
ცვეთა	3,5	-24,278	(23,391)
საკურსო სხვაობიდან წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი)	3,9	- 49	(2102)
სხვა წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ (ხარჯი)	3,8	20,500	5,972
სულ ხარჯი		**-542,437**	**-1,379,216**
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		266,449	**278,847**
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-41960	(1,815)
წინა პერიოდის აკუმულირებული მოგება/ზარალი		**826,823**	**549.791**

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე- 13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს

:

დირექტორი ---------- გიორგი ხარებაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2022	1000
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1000

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე- 13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი ---------- გიორგი ხარებაშვილი

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქლინ ლაინი"-ს (საიდენტიფიკაციო კოდით 204384339) (შემდგომში - კომპანია) მიერ. შპს ქლინ ლაინი"-ს დარეგისტრებულია 2004 წლის 26 აპრილს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მისი საიდენტიფიკაციო კოდია -204384339, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის, კარგარეთელის ქუჩა N 1

1.2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შპს "ნიუ-ნათი"-ს(New Nut LLC) შვილობილი კომპანია , რომლის ს/კ 204554712 და რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოა:

ა) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გიორგი ხარებაშვილი (პ/ნ 01029011433)

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- ობიექტების კომპლექსური დამხმარე მომსახურება კოდი: 81100

1.5. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1.კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლიდან წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის .

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს"-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს"-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს"-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წელი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2018 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით.

2.5. კომპანიის მიერ 2023-2024 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს"-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, დადებითი სავალუტო

საკურსო სხვაობა,საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტოს მიერ მიღებული დაფინანსებიდან და ასევე სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები, კომპანიის საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას საქმიანობის შედეგებსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით. თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთა გაწეული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების გამოყენება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად,

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამო რტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არარსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით,რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის"სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდ ან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები,

მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017_დან 2021 წლის ჩათვლით საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.6894 ლარი;

1 EUR = 2.9753 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.9306 ლარი;

1 EUR = 2.8068 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1) **ფული და ფულის ექვივალენტები**	**31/12/2024** (ლარი)
ნაღდი ფული სალაროში	700
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	55,628

3.2) **სავაჭრო მოთხოვნები**	**31/12/2024** (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	799,262
არარეზიდენტი დამკვეთები	
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	

3.3) **მარაგები**	**31/12/2024** (ლარი)
გასაყიდად გამიზნული საქონელი და სხვა მარაგები	464,289

3.4) სხვა მიმდინარე აქტივები	**31/12/2024** (ლარი)
ავანსად გაცემული თანხები	8,719

3.5)

ძირითადი საშუალებები	**31/12/2024** (ლარი)
მიწა	0
შენობა - ნაგებობები	138,398
სხვა აქტივები	231,119
დაგროვილი ცვეთა	-303,905

3.6)	**ვალდებულებები**	**31/12/2024**
	რეზიდენტი კომპანიები :	375,908
	რეზიდენტი ფიზიკური პირები	
	საგადასახადო ვალდებულებები	24,965

3.7)	**ამონაგები**	**31/12/2024** (ლარი)
	გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	3,696,615
	გაყიდვები ექსპორტზე	
	მომსახურება არარეზიდენტებზე	

3,8)	საპროცენტო შემოსავლები	**31/12/2024** (ლარი)
	საპროცენტო შემოსავალი (%)	20,500

3,9)	საკურსო სხვაობის ხარჯი	**31/12/2024** (ლარი)
	შემოსავალი	725
	ხარჯი	-775

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი ---------- გიორგი ხარებაშვილი

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- **საკრედიტო რისკი;**
- **•ლიკვიდურობის რისკი;**
- **საბაზრო რისკი.**
- **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეულ კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული ქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც და კავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი", რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი

არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესმოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამმომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო სასამართლოებში კომპანიას სასამართლო დავები არ გააჩნდა.

3.13 .საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს. 01.01.2025-30.09.2025 პერიოდში არ მომხდარა ან არ არის ცნობილი რამე ისეთი მოვლენა ან ცდომილება, რომელიც გამოიწვევდა 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი ---------- გიორგი ხარებაშვილი