

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბავშვთა და
მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ფაზლი“

ფინანსური ანგარიშგება

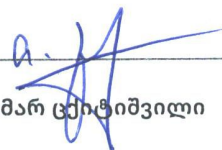
სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-15
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	11
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები	13
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
10. შემოსავალი მომსახურებიდან	14
11. მომსახურების თვითღირებულება	14
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. უცხოური ვალუტის რისკი	14
14. მოგების გადასახადი:	15
15. დაკავშირებული მხარეები	15
16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	15

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	439,022	456,637
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,767	4,217
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		441,788	460,854
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	899	1,174
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	208,815	206,055
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	31,409	54,463
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		241,123	261,692
სულ აქტივები		682,911	722,546
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	361,217	393,519
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		361,217	393,519
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	39,616	32,519
საგადასახადო ვალდებულებები		8,085	24,990
გადასახდელი ხელფასი		119,779	124,686
სხვა ვალდებულება		13,852	7,058
მიღებული ავანსები	10	-	163
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		181,332	189,416
მთლიანი ვალდებულებები		542,549	582,935
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,400	14,400
გაუნაწილებელი მოგება		(292,683)	(246,418)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		418,645	371,630
მთლიანი კაპიტალი		140,362	139,612
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		682,911	722,546

ხელმოწერილი პირები


 დირექტორი: თამარ ციციშვილი

29 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	3,358,756	3,096,973
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(2,225,290)	(2,162,946)
საერთო მოგება		1,133,467	934,027
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(581,124)	(459,325)
ცვეთის ხარჯი	5	(31,832)	(23,987)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		520,511	450,715
კურსთა შორის სხვაობა		98	1,435
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(28,218)	(16,229)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-	(638)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		492,391	435,284
მოგების გადასახადი		(73,746)	(63,654)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		418,645	371,630

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: თამარ ცხიტიშვილი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	30,400	(283,292)	387,611	134,719
კაპიტალის შემცირება	(16,000)	-	-	(16,000)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(350,737)	(350,737)
გაუნაწილებელი მოგება	-	387,611	(387,611)	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	371,630	371,630
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	14,400	104,319	20,893	139,612
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(417,895)	(417,895)
გაუნაწილებელი მოგება	-	20,893	(20,893)	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	418,645	418,645
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	14,400	125,212	750	140,362

ხელმოწერილი პირები

 დირექტორი: თამარ ცხიტიშვილი

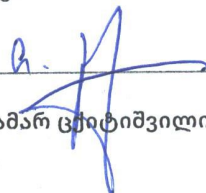
29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,334,531	3,043,704
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(508,154)	(466,221)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,814,384)	(1,652,604)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(561,093)	(488,897)
გადახდილი გადასახადები	(3,668)	(18,056)
სხვა	447,231	417,926
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობები	(12,766)	(433,588)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,766)	(433,588)
ფინანსური საქმიანობები	(32,301)	-
გადახდილი სესხის ძირი	-	393,519
აღებული სესხი	(28,218)	(16,229)
გადახდილი პროცენტი	(397,000)	(333,200)
გადახდილი დივიდენდი		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(457,519)	44,090
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(23,054)	28,428
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	54,463	26,035
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	31,409	54,463

ხელმოწერილი პირები


 დირექტორი: თამარ ციციტიშვილი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	439,022	456,637
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,767	4,217
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		441,788	460,854
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	899	1,174
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	208,815	206,055
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	31,409	54,463
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		241,123	261,692
სულ აქტივები		682,911	722,546
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	361,217	393,519
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		361,217	393,519
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	39,616	32,519
საგადასახადო ვალდებულებები		8,085	24,990
გადასახდელი ხელფასი		119,779	124,686
სხვა ვალდებულება		13,852	7,058
მიღებული ავანსები	10	-	163
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		181,332	189,416
მთლიანი ვალდებულებები		542,549	582,935
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,400	14,400
გაუნაწილებელი მოგება		(292,683)	(246,418)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		418,645	371,630
მთლიანი კაპიტალი		140,362	139,612
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		682,911	722,546

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: თამარ ცქიტიშვილი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	3,358,756	3,096,973
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(2,225,290)	(2,162,946)
საერთო მოგება		1,133,467	934,027
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(581,124)	(459,325)
ცვეთის ხარჯი	5	(31,832)	(23,987)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		520,511	450,715
კურსთა შორის სხვაობა		98	1,435
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(28,218)	(16,229)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-	(638)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		492,391	435,284
მოგების გადასახადი		(73,746)	(63,654)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		418,645	371,630

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: თამარ ცქიტიშვილი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	30,400	(283,292)	387,611	134,719
კაპიტალის შემცირება	(16,000)	-	-	(16,000)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(350,737)	(350,737)
გაუნაწილებელი მოგება	-	387,611	(387,611)	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	371,630	371,630
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	14,400	104,319	20,893	139,612
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(417,895)	(417,895)
გაუნაწილებელი მოგება	-	20,893	(20,893)	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	418,645	418,645
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	14,400	125,212	750	140,362

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: თამარ ცქიტიშვილი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,334,531	3,043,704
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(508,154)	(466,221)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(1,814,384)	(1,652,604)
გადახდილი გადასახადები	(561,093)	(488,897)
სხვა	(3,668)	(18,056)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	447,231	417,926
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,766)	(433,588)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,766)	(433,588)
ფინანსური საქმიანობები		
გადახდილი სესხის ძირი	(32,301)	-
აღებული სესხი	-	393,519
გადახდილი პროცენტი	(28,218)	(16,229)
გადახდილი დივიდენდი	(397,000)	(333,200)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(457,519)	44,090
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(23,054)	28,428
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	54,463	26,035
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	31,409	54,463

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: თამარ ცქიტიშვილი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2016 წლის 19 ივლისი.

ორგანიზაციის მეწილეები არიან:

01024029756, თამარ ცქიტიშვილი-25%
01024024839, ლეილა ცქიტიშვილი-50%
21001026967, ნელი გურაბანიძე- 25%

საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., II კვ., კორ. 32, ბ. 24

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.8068	2.6894
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	2.9306	2.9753

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყებობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყებობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი

**შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

**შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მიღარები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (ი) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელმწიფოებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის საადრიცხო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, 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.

**შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც

**შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და

**შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;**

ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერები, ავიჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2022	-	47,561	36,389	8,571	7,555	114,463
მატება	411,378	10,434	11,776	-	-	433,588
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	411,378	57,996	48,165	8,571	7,555	548,051
მატება	-	12,416	350	-	-	12,766
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	411,378	70,412	48,515	8,571	7,555	560,817
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2022	-	(20,216)	(26,452)	(268)	(1,889)	(48,824)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(8,379)	(9,245)	(3,841)	(1,071)	(1,450)	(23,987)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	(8,379)	(29,461)	(30,293)	(1,339)	(3,339)	(72,811)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(14,364)	(13,538)	(1,408)	(1,071)	(1,450)	(31,832)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	(22,743)	(43,000)	(31,701)	(2,411)	(4,789)	(104,643)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2022	-	27,345	9,938	8,303	5,667	51,253
დეკემბერი 31, 2023	402,999	28,535	17,872	7,232	4,217	460,854
დეკემბერი 31, 2024	388,635	27,412	16,814	6,160	2,767	441,788

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საქონელი	899	1,174
სულ	899	1,174

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები მომსახურებიდან	208,815	206,055
სულ	208,815	206,055

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფული სალაროში	4,184	1,358
ფული საბანკო ანგარიშებზე	27,224	53,105
სულ	31,409	54,463

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	39,616	32,519
სულ	39,616	32,519

შპს „ბავშვთა და მოზარდთა რეაბილიტაციის ცენტრი ფაზლი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,358,756	3,096,973
სულ	3,358,756	3,096,973

11. მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქცია თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	2,225,290	2,162,946
სულ	2,225,290	2,162,946

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შრომის ანაზღაურება	426,622	331,615
სოციალური დანახარჯები	44,769	-
კომუნალური გადასახადი	60,738	50,735
სხვა საერთო ხარჯი	32,224	12,163
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10,136	10,840
ბავშვებისთვის განკუთვნილი პროდუქცია	-	10,082
კომუნიკაციის ხარჯები	3,328	3,643
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,306	40,247
სულ	581,124	459,325

13. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

14. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ზეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მდგომარეობიდან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს.

ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	208,815	193,200
ფული და ფულის ექვივალენტი	31,409	26,035
	240,224	219,235

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

15. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.