

შპს „ი&გ კომპანი“

ინდივიდუალურიფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ი&გ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	7-21

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის (ლარი)
საქმიანობის შედეგები

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2772751	1446087
საქონლის გაყიდვიდან	136903	284010
მომსახურების გაწვიდან	2532713	1134191
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	103135	27886
გაყიდვების თვითღირებულება	-1313372	-986312
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1459379	459775
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-67740	-80631
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-478720	-478755
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-62065	-18048
იჯარის ხარჯი	-43003	-31736
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-111201	-67546
სულ საოპერაციო ხარჯები	-762729	-676716
საოპერაციო მოგება	696650	-216941
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	710	-16402
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	697360	-233343
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	697360	-233343
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	697360	-233343
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1390596	1623939
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2087956	1390596

დირექტორი **ჰ.სანაიეი**



თანდართულია ხსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 23 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32143	24943	1373
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66430	436995	1676036
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	148967	21941	10905
მარაგები	134970	118078	34648
მზა პროდუქცია	58218	48613	13823
სხვა	76752	69465	20825
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	994	1096	5154
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2800973	3060368	1905926
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	534432	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3718909	3663421	3634042

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	61186	1193951	1406841
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	1650	0
საგადასახადო ვალდებულებები	32723	11246	300
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1519644	1051678	588662
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	17400	14300	14300
სულ ვალდებულებები	1630953	2272825	2010103

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2087956	1390596	1623939
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2087956	1390596	1623939
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3718909	3663421	3634042
სულ მოკლევადიანი აქტივები	383504	603052	1728117
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1629958	2271728	2004950
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

დამტკიცებულია გამოსაშვებად დახელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი **პ.სანაიეი**

თანდართულია სხვა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 23-მდე, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1354543	348492
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1223413	-72259
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-123930	-252663
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	7200	23570
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	24943	1373
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	32143	24943

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

პ. სანაიეი



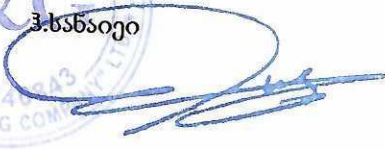
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	აკუმულირებულიმოგება/ზარალი	სულსაკუთარიკაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		1623939	
მოცემულიპერიოდისწმინდამოგება/ზარალი	-	-233343	
მოგებისგადასახადი			
დივიდენდისგატანა	-		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის		1390596	
მოცემულიპერიოდისწმინდამოგება/ზარალი	-	697360	
მოგებისგადასახადი			
დივიდენდისგატანა	-		
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის		2087956	

დამტკიცებულიაგამოსაშვებადდახელმოწერილიამენეჯმენტისსახელით2022წლის21სექტემბერი.

დირექტორი  პ.სანაიეი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იზგ კომპანი“ შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2020 წლის 28 მაისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული საგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 426540843. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურებას, და საერთაშორისო გადაზიდვასთან დაკავშირებულ მომსახურებას. იურიდიული მისამართია საქართველო, გარდაბ რაიონი სოფელი მარტყოფი.

დაარსებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- ჰოსსეინ სანაიეი (01591013511) - 100.00%;

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალიფასს-ებისმილება

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2017 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, მის ფასს-ში შეტანილი სარედაქციო ცვლილებები ზეგავლენას ვერ მოახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები

კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

აშშ დოლარი	
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6894
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8068

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივიან ფინანსური ვალდებულებების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით),

ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგარდა,

რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში სახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები,

რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან,

რომელიც ფინანსური პერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება,

როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელიც რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასებას სხვა გარდადარის შესაძლებელია მიზანშეწონილი და ხარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.
- მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;
- კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე
- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში,

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარჩადი და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსულიგამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობა-მაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებოთარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობი სმიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგები სგანაწილება დივიდენდების, ან სხვაფორმით (მანამდე არსებულ მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით ანაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებული ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულია კომპანიის მომგებიანისაქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს ადამიანურ სარგებელს;
- საწარმო არჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმდონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და რეგულარულად უზრუნველყოფს კონტროლს არანხორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევიდანა ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუკომპანიაინარჩუნებსსაკუთრებასთანდაკავშირებულმნიშვნელოვანრისკებსადასარგებელს, ოპერაციიარმიიჩნევაგაყიდვადდა, შესაბამისად, არხდებაამონაგებისადიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუმომსახურებისგაწევახდებაგანუსაზღვრელირაოდენობისმრავალჯერადიაქტისშედეგადგარკვეულიპერიოდისგანმავლობაში, საწარმოამონაგებსადიარებსთანაბარზომიერად (წრფივიმეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელს არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთანმოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივინისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურიჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებებისა იჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალურისა იჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალურისა იჯარო გადასახდელების განაწილება პირობითსა იჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულე ბადებზე აქტიურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

პირობითისა იჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

როდესაც გაწეული იყო.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

3. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან	136903	284010
მომსახურების გაწევიდან	2532713	1134191
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	103135	27886
სულშემოსავლები:	2772751	1446087

4. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება	67740	80631
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	67740	80631

5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა ხარჯები 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გაყიდვების თვითღირებულება	-1313372	-986312
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-478720	-478755
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-62065	-18048
იჯარის ხარჯი	-43003	-31736
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-111201	-67546
სულ საოპერაციო ხარჯები	-762729	-676716
საოპერაციო მოგება	696650	-216941

თანდართულია ხსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 23 გვერდის ჩათვლით წარმოდგენილია ურთიანგარიშების განუყოფელ ნაწილს

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდიფულისაღაროში	14271	21436
ეროვნულივალუტარეზიდენტბანკში	17872	3507
სულფულადისასრებიდაექვივალენტები	32143	24943

8. სავაჭრო მოთხოვნები

მოცემულია 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავაჭრო მოთხოვნები	66430	436995
--------------------	-------	--------

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მოცემულია 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მარაგები	134970	118078
მზა პროდუქცია	58218	48613

10 ძირითადისაშუალებები

მოცემულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მძიმე ტექნიკა	ოფისისა და ურვილობა	დანადგარე ბი
ისტორიული ღირებულებ 31.12.2024	3910073	13735,6	4288,12
ცვეთა	1126407,71	716,8	0
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	2783666	13017,8	4288,12
მდგომარეობით			

11 კრედიტორული დავალიანება

მოცემულია 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავაჭრო ვადდებულებები	31.12.2024 61186	31.12.2023 1193951
-----------------------	---------------------	-----------------------

12 სასესიონო ვალდებულებები

მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2024	2023
1519644	1051678

13. ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი
- შესთავაზოს მეწილეებს ადეკვატური დივიდენდი, სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

14. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიამ წლის განმავლობაში, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდენარე აქტივები შეადგენს 383504 ლარს, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია მომავალში განაგრძობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რაზეც მიუთითებს შემდეგი გარემოებები:

- კომპანიის მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას მომავალ პერიოდში გაუფასურების თავიდან აცილების მიზნით, ეფექტურად მართოს ფინანსური ინსტრუმენტები.
- შეიმუშაოს მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია.
- მეტი ყურადღება დაუთმოს სავალუტო რისკის მართვას

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია, რომელსაც გავლენას მოახდენდა ფინანსური ანგარიშგების შედეგებზე.

ხელმძღვანელი ანაზღაურება -1913,27 ლარი

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის სოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რისკები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შემთხვევაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების არმოსაფხვრელად დამათი შეფასების მეთოდით. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია მისი რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია დასაიდანაცვლოდ წარმოქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რასაბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე,
მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე,
რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველ
ყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა
რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარე
შე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტორისკი

საკრედიტორისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში,
თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული იმეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრუ
ლებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად,
კომპანიის საკრედიტორისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

კომპანია მუდამ აწარმოებს ფინანსური ინსტრუმენტები,
წინასაანგარიშო პერიოდში შექმნას აქტივების რეზერვი,
ამიტომაც მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფ
ასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის

შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება არამესახის მნიშვნელოვან დანაკარგების მეორე მხარე თამიერთ
ავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

საბაზრორისკი

საბაზრორისკი არის რისკი იმისა,
რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრორისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტ
ების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი გომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკა
ვშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი)
ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება,
როდესაც ცვლება ვალუტიკურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

კომპანიასექსპერაციებიუცხოურვალუტაში,
უცხოურივალუტისკურსიარისმნიშვნელოვანიკომპანიისფინანსურირისკებისდადგენაში.

სავალუტორისკები, სავალუტორისკისმგრძნობელობა

სავალუტორისკიგანისაზღვრება,
როგორცფინანსურიინსტრუმენტისდირებულებისმერყეობისრისკიუცხოურვალუტისგაცვლითიკურსისცვ
ლილებისგამო.
კომპანიადაუცველიაუპირატესიუცხოურივალუტისკურსისმერყეობისგავლენისაგანმისფინანსურმდგომა
რეობასადაფულადნაკადებზე.
ვინაიდანკომპანიისგრზელვადიანივალდებულებებისმნიშვნელოვანიწილიძირითადადლარშიაქვსაღებ
ული, ვალუტისმერყეობაძირითადაზღვრულენასარაზდენსკომპანიისსმომგებიანობაზე .

ლიკვიდურობისრისკი

ლიკვიდურობისრიკიწარმოიშობაკომპანიისმიერსაბრუნავიკაპიტალისადაძირითადივალდებულებების
დაფარვისმართვასთანდაკავშირებით. რისკიმდგომარეობსიმში,
რომკომპანიაშეიძლებაწაწყდესსირთულეებსვალდებულებებისდაფარვისასმათიგადახდისვადისდადგო
მისპერიოდში. კომპანიისფუნქციონირებარეაბილიტაციისრეჟიმში,
რისგამოცკომპანიასაკრძალულიაქვსსაოპერაციო საქმიანობისათვის დამატებითი ფულადი სახსრები
მოზიდვა. ამასთანავე რეინვესტირებული მოგების მიმართვა რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით წინა
პერიოდების ვალდებულებების დასაფარად, კიდევ უფრო ართულებს ზემოთ აღნიშნულს. ყოველივე
ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი
საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი
რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია რეაბილიტაციის პროცესიდან და ფინანსური გეგმიდან გამომდინარე კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად.

დირექტორი

3.სანაიეი