

შპს „პანდა“
427741517
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

მცირე და საშუალო საწარმოთა
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება.....	4
მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლების ანგარიშება.....	5
საკუთარი კაპიტლის ცვლილებების ანგარიშება	6
ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშება.....	7
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	15
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	16
7. ძირითადი საშუალებები	17
8. არამატერიალური აქტივები.....	18
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
10. საგადასახადო ვალდებულებები.....	19
11. მიღებული სესხები	19
12. ამონაგები.....	19
13. თვითღირებულება	19
14. საპროცენტო ხარჯები.....	19
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	20
17. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	21
19. ფუნქციონირებადობა	22
20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	22

შპს "პანდა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხები
გამოხატულია ლარში

აქტები	შენ	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდნარ აქტები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	145,812	97,402	13,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	110,026	73,342	24,360
გადახდილი ავანსები		-	-	152
მარაგები	6	645	722	102
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		871,737	706,709	569,997
სულმიმდნარ აქტები		1,128,220	878,175	608,530
გრძელვადიანი აქტები				
ძირითადი საშუალებები	7	134,611	167,724	85,203
არამატერიალური აქტივები	8	5,518	5,518	5,518
სულგრძელვადიანი აქტები		140,129	173,242	90,721
სულაქტები		1,268,349	1,051,417	699,251
ვალდებულებები და საკუთრი კაპიტალი				
მიმდნარ ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	84,410	63,796	77,171
საგადასახადო ვალდებულებები	10	33,669	102,035	53,652
მოკლევადიანი სესხები	11	730,254	639,027	277,232
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,889	-	2,231
სულმიმდნარ ვალდებულებები		889,222	804,858	410,286
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულვალდებულებები		889,222	804,858	410,286
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		379,127	246,559	288,965
სულკაპიტალი		379,127	246,559	288,965
სულვალდებულებები და კაპიტალი		1,268,349	1,051,417	699,251

დირექტორი

ალექსანდრე სიბაშვილი

01/10/2025

შპს "პანდა"

მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წელი

თანხები გამოხატულია ლარში

შემოსავლები	შენ	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალზიაციიდან	12	1,690,561	1,683,093
თვითღირებულება	13	(896,546)	(951,002)
საერთო მოგება		794,015	732,091
საპროცენტო ხარჯები	14	(97,223)	(71,014)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	15	(167,463)	(150,179)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(33,316)	(24,692)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(175,358)	(198,725)
საგადასახადო ხარჯი		(0)	(0)
საფერცო მოგება		320,655	287,481
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		6402	3367
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16		
მოგება/ზარალ დბეგვამდე		327,057	290,848
მოგების გადასახადი		(27,121)	(49,988)
პერიოდის მოგება/ზარალ		299,936	240,860

დირექტორი

ალექსანდრე სიბაშვილი

01/10/2025

შპს "პანდას"

საკუთარი კაპიტალს ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის თანხები
გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალ	გაწაწილებელ მოგება/(ზარალ)	სუბსიდიზებული კაპიტალ
დეკემბერი 31, 2022	-	288,965	288,965
ცვლილება +/-			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	240,860	240,860
დივიდენდი	-	(283,266)	(283,266)
დეკემბერი 31, 2023	-	246,559	246,559
ცვლილება +/-			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	299,936	299,936
დივიდენდი	-	(167,368)	(167,368)
დეკემბერი 31, 2024	-	379,127	379,127

დირექტორი

ალექსანდრე სიბაშვილი

01/10/2025

შპს "პანდა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

თანხები გამოხატულია ლარში

	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	327,057	290,848
კორექტურები		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-	-
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამშოკაპიტლს	327,057	290,848
ცვლელბამდე		
ცვლელბა სამშოკაპიტლში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	(36,684)	(48,982)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/კლება	-	-
მარაგების (ზრდა)/კლება	(164,953)	(137,331)
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/კლება	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივების (ზრდა)/კლება	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	20,614	(15,607)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	(27,476)	48,383
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	6,196	(25,145)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	124,754	112,166
ფულადი სახსრები სარეესტრუქტო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(203)	(107,212)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სარეესტრუქტო საქმიანობაში გამოყენებულ წმინდ ფულად სახსრები	(203)	(107,212)
ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	(343,773)	(328,205)
სესხის მიღება	435,000	690,000
სესხის გაცემა	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
დივიდენდის გადახდა	(167,368)	(283,266)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ (გამოყენებულ) წმინდ ფულად სახსრები	(76,141)	78,529
წმინდ ზრდ ფულს დ ფულს ეკვივალენტში	48,410	83,483
ფულ დ ფულს ეკვივალენტები წლს დაწყებში	97,402	13,919
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	-
ფულ დ ფულს ეკვივალენტები წლს ბოლსთვის	145,812	97,402

დრექტორი

ალექსანდრე სიბაშვილი

/10/2025

შპს "პანდა"

ფინანსურ ანგარიშების განმარტებით შენიშვნები 2024 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები
ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "პანდა" დაფუძნდა 2021 წლის 01 მარტს. მისი სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია 427741517. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გურჯაანი, იროდიონ ევდოშვილის N 5.

შპს "პანდა"-ს დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი, საანგარიშგებო პერიოდისთვის არის ალექსანდრეს სიბაშვილი (პ/ნ: 13001005273).

საზოგადოების მთავარი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს - საკანცელარიო ნივთებით და სათამაშოებით ვაჭრობა.

შეფასების დ წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - "სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)".

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა ანგარიშგებასა და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება N 6“ ში მოცემული მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავათას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს,

რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებად საწარმოს დშება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თვდაპირველ აღარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალს ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალს ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

საგაყრდ სხვა მოხონები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საგაყრვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

გადასახდები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ

ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია, რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფულ და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულის ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითად საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადი
-------	------------------------------

ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავტოავტო და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის/ლიცენზიის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეფასებულია 5 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღორბა

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლს გაყდა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მოსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და

ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე.

საოპერაციო

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ანაროები პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღს შემდეგში მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი საარტიკლო შეფასებები და დაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საარტიკლო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითად საშუალებებს სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში) ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახდები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ფულ დ ფულს ეკვივანტები

ფულ დ ფულს ეკვივანტები	31-09-2024	31-09-2023	31-09-2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3191	3196	9494
ფულის საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	86426	60584	4416
ფულის საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	56195	33622	9
სულ	145812	97402	13919

5. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	31-09-2024	31-09-2023	31-09-2022
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან	110026	73342	24360
გადახდილი ავანსები	-	-	152
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-	-
სულ	110026	73342	24512

6. სასაქონლო-ტრადერო მარაგები

მარაგები	31-09-2024	31-09-2023	31-09-2022
საქონელი	871737	706709	569997
ნედლეული და მასალა	-	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა მარაგები	645	722	102
სულ	872382	707431	570099

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიის მარაგები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი მარაგებისა ასევე, სხვა სახარჯი ტიპის მარაგებისაგან.

7. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვა ძირითადი საშუალებები	საქონლის საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	103,746	5,000	-	108,746
დამატება	23,968	83,245	-	107,213
ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	127,714	88,245	-	215,959
დამატება	203	-	-	203
ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	127,917	88,245	-	216,162

	ოფისის აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვა ძირითადი საშუალებების ცვლილება	საქონლის საშუალებების ცვლილება	სხვა ძირითადი საშუალებების ცვლილება	სულ
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2022	(21,709)	(1,833)	-	(23,542)
ცვლილების ხარჯი	(22,211)	(2,481)	-	(24,692)
ჩამოწერა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2023	(43,920)	(4,314)	-	(48,234)
ცვლილების ხარჯი	(23,974)	(9,342)	-	(33,316)
ჩამოწერა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2024	(67,894)	(13,656)	-	(81,550)

	ოფისის აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვა ძირითადი საშუალებები	საქონლის საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	82,037	3,167	-	85,204
31 დეკემბერი 2023	83,794	83,931	-	167,725
31 დეკემბერი 2024	60,023	74,589	-	134,612

8. არმატურული აქტები

	ლცნები	სხვა სახის არმატურული აქტები	სულ
31 დეკემბერი 2022	5,518	-	5,518
დამატება	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	5,518	-	5,518
დამატება	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	5,518	-	5,518

	ლცნების ამორტიზაცია	სხვა სახის არმატურული აქტების ამორტიზაცია	სულ
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2022	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2023	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2024	-	-	-

	ლცნები	სხვა სახის არმატურული აქტები	სულ
31 დეკემბერი 2022	5,518	-	5,518
31 დეკემბერი 2023	5,518	-	5,518
31 დეკემბერი 2024	5,518	-	5,518

9. სავაჭრო დ სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დ სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	(84,410)	(63,796)	(77,171)
მიღებული ავანსები	-	-	-
სულ	(84,410)	(63,796)	(77,171)

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულება არის კომპანიის მიერ გაყიდულ საქონელზე დარიცხული და გადასახდელი დღგ-დან გამოწვეული, რომელზეც გრაფიკი აინთება.

11. მიღებულ სესხები

მიღვადანი სესხები	31-09-2024	31-09-2023	31-09-2022
საბანკო სესხები	730,254	639,026	277,232
დამფუძნებლისგან მიღებულისესხები		(40889)	(2232)
სულ	(771,143)	(639,026)	(279,464)

კომპანიას დამფუძნებლისგან მიღებული ჰქონდა უპროცენტო მოკლევადიანი სესხი.

12. ამონაგები

შემოსავალ რაღზცოდნ	2024	2023
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	1,690,561	1,683,093
სხვა საოპერაციო შომოსავლები	6,402	3,367
სულ	1,696,963	1,686,460

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკანცელარიო ნივთების და სათამაშოების ყიდვა-გაყიდვა, როგორც საცალოდ, ასევე, საბითუმოდ.

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(896,546)	(951,002)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	-	-
სულ	(896,546)	(951,002)

თვითღირებულების ხარჯი შედგება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებისგან.

14. საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები	(97,223)	(71,014)
სულ	(97,223)	(71,014)

15. საერთო ადმინისტრაციულ ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციულ ხარჯები	2024	2023
მარაგების კორექტირების ხარჯი	-	(16,022)
იჯარის ხარჯი	(131,263)	(125,522)
კომუნალურის ხარჯები	(17,188)	(17,166)
საპენსიო ხარჯები	(3,180)	(3,138)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(13,478)	(12,864)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(42)	-
მიწოდების სხვადასხვა ხარჯი	(2,528)	(12,463)
დაზღვევის ხარჯები	-	-
დაცვის ხარჯები	(6,040)	(5,717)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,638)	(5,833)
სულ	(175,358)	(198,725)

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)

სხვა წმინდ არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	2024	2023
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-	-
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი) კურსთა შორის სხვაობიდან	-	-
სულ	-	-

17. ბრუნები და ნაშები დაკავშირებული მხარეები

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავე საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები; ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;
- ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავე

საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

18. ფინანსურ და სხვა რისკებს მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ანაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება

საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

19. ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

20. ბაზნის შემდგომი მოვლა

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დრეფტი

ალექსანდრე სიბაშვილი

01/10/2025