სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1	ზოგადი ინფორმაცია	8
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	16
4	ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
5	წინასწარ გადახდილი თანხა	18
6	საგადასახადო ვალდებულება	18
7	ძირითადი საშუალებები	19
8	არამატერიალური აქტივი	19
9	ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	20
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
11	საკუთარი კაპიტალი	21
12	ხელფასის ხარჯი	22
13	კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	22
14	სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
15	შემოსავალი დივიდენდიდან	23
16	შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე	23
17	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
18	პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	25
19	ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	25
20	საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	27
21	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27

ანგარიშგების ბოლო გვერდია: **27**

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტიანი სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნინო ქურდიანი — გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა — მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტიანი სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნინო ქურდიანი
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა
მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

MOORE abc, LLC
2, D. Gamrekeli Str.,
0160, Tbilisi, Georgia
T +995 32 2 000 123
E info@moore.ge
www.moore-georgia.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე, მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრებისთვის.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

Moore Abc is a limited liability company -registered in Georgia with identification number 206331691. Registered in the State Registry of Audit Firms with the registration number: SARAS-F-320544. An independent member firm of Moore Global Network Limited - a network of independent audit and consulting firms.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა ***(გაგრძელება)***

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

• ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

• შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

• ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული საბუღალტრო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

• დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

• ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, ვაფასებთ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა, ვადების და, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სოფიო აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: *SARAS-F-320544*
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: *SARAS-A-417263*

თარიღი: 13 მაისი, 2025
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	292,388	310,660
წინასწარ გადახდილი თანხა	5	3,240	2,533
დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები		430	598
სულ მიმდინარე აქტივები		**296,058**	**313,791**
ძირითადი საშუალებები	7	48,920	56,637
არამატერიალური აქტივი	8	791,915	857,376
სხვა აქტივები		4,041	4,041
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	9	1,079,836	951,613
წინასწარი გადახდა არამატერიალური აქტივის შესაძენად		1,153	671
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,925,865**	**1,870,338**
სულ აქტივები		**2,221,923**	**2,184,129**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	159,380	43,448
საგადასახადო ვალდებულება	6	6,768	1,472
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**166,148**	**44,920**
სულ ვალდებულებები		**166,148**	**44,920**
სააქციო კაპიტალი	11	364,680	364,680
საემისიო კაპიტალი	11	3,196,229	3,196,229
გაუნაწილებელი მოგება		(1,505,134)	(1,421,700)
სულ კაპიტალი		**2,055,775**	**2,139,209**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**2,221,923**	**2,184,129**

ნინო ქურდიანი — ხათუნა გვილავა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი — მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	292,388	310,660
წინასწარ გადახდილი თანხა	5	3,240	2,533
დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები		430	598
სულ მიმდინარე აქტივები		**296,058**	**313,791**
ძირითადი საშუალებები	7	48,920	56,637
არამატერიალური აქტივი	8	791,915	857,376
სხვა აქტივები		4,041	4,041
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	9	1,079,836	951,613
წინასწარი გადახდა არამატერიალური აქტივის შესაძენად		1,153	671
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,925,865**	**1,870,338**
სულ აქტივები		**2,221,923**	**2,184,129**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	159,380	43,448
საგადასახადო ვალდებულება	6	6,768	1,472
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**166,148**	**44,920**
სულ ვალდებულებები		**166,148**	**44,920**
სააქციო კაპიტალი	11	364,680	364,680
საემისიო კაპიტალი	11	3,196,229	3,196,229
გაუნაწილებელი მოგება		(1,505,134)	(1,421,700)
სულ კაპიტალი		**2,055,775**	**2,139,209**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**2,221,923**	**2,184,129**

ნინო ქურდიანი
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა
მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები		4,800	14,019
ინვესტიციების ღირებულების ცვლილება შვილობილ საწარმოში	9	128,253	(223,671)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	(80,610)	(80,017)
ხელფასის ხარჯი	12	(161,433)	(148,491)
კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	13	(1,636)	(8,377)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(222,492)	(156,603)
შემოსავალი დივიდენდიდან	15	249,308	248,855
ფინანსური შემოსავალი		376	156
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		**(83,434)**	**(354,129)**
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**(83,434)**	**(354,129)**
შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე:			
საბაზისო და გაზავებული		**(0.23)**	**(0.97)**

ნინო ქურდიანი
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ზათუნა გვილავა
მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები		4,800	14,019
ინვესტიციების ღირებულების ცვლილება შვილობილ საწარმოში	9	128,253	(223,671)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	(80,610)	(80,017)
ხელფასის ხარჯი	12	(161,433)	(148,491)
კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	13	(1,636)	(8,377)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(222,492)	(156,603)
შემოსავალი დივიდენდიდან	15	249,308	248,855
ფინანსური შემოსავალი		376	156
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		**(83,434)**	**(354,129)**
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**(83,434)**	**(354,129)**
შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე:			
საბაზისო და გაზავებული		**(0.23)**	**(0.97)**

ნინო ქურდიანი
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა
მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(76,128)	(11,905)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(123,652)	(117,068)
გადახდილი გადასახადები		(62,281)	(40,110)
მომწოდებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,500	13,419
მიღებული პროცენტი		375	131
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**(254,186)**	**(155,533)**
არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/(შეძენა)		(7,562)	(53,003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(7,562)**	**(53,003)**
მიღებული დივიდენდი		249,308	248,855
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		**249,308**	**248,855**
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		**(12,440)**	**40,319**
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		310,660	282,237
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(5,832)	(11,896)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	**4**	**292,388**	**310,660**

ნინო ქურდიანი — ზათუნა გვილავა

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი — მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(76,128)	(11,905)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(123,652)	(117,068)
გადახდილი გადასახადები		(62,281)	(40,110)
მომწოდებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,500	13,419
მიღებული პროცენტი		375	131
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**(254,186)**	**(155,533)**
არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/(შეძენა)		(7,562)	(53,003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(7,562)**	**(53,003)**
მიღებული დივიდენდი		249,308	248,855
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		**249,308**	**248,855**
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		**(12,440)**	**40,319**
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		310,660	282,237
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(5,832)	(11,896)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	**4**	**292,388**	**310,660**

ნინო ქურდიანი
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა
მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**364,680**	**3,196,229**	**(1,067,571)**	**2,493,338**
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	(354,129)	**(354,129)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**364,680**	**3,196,229**	**(1,421,700)**	**2,139,209**
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	(83,434)	**(83,434)**
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**364,680**	**3,196,229**	**(1,505,134)**	**2,055,775**

ნინო ქურდიანი — გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა — მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**364,680**	**3,196,229**	**(1,067,571)**	**2,493,338**
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	(354,129)	**(354,129)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**364,680**	**3,196,229**	**(1,421,700)**	**2,139,209**
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	(83,434)	**(83,434)**
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**364,680**	**3,196,229**	**(1,505,134)**	**2,055,775**

ნინო ქურდიანი
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ხათუნა გვილავა
მთავარი ბუღალტერი

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა"

თარიღი: მაისი 13, 2025

1 ზოგადი ინფორმაცია

სს "თბილისის საფონდო ბირჟა" (შემდეგში "კომპანია") დაფუძნდა 2015 წლის 7 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას განზირი N71, მე-10 ბლოკი, მე-7 სართული, ოფისი N7. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელია ნინო ქურდიანი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვა-გაყიდვის შესახებ წინადადებების შეგროვება, საჯარო ვაჭრობის ორგანიზება დადგენილი წესებისა და პროცედურების შესაბამისად და დადებულ გარიგებათა შესახებ და ფასებთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის გავრცელება.

კომპანიის დამფუძნებელი და აქციათა 100%-ის მფლობელი 2016 წლის დეკემბრამდე იყო სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა" ("დამფუძნებელი"). დამფუძნებელმა კომპანია დააფუძნა, რათა დაუბრკოლებლად შეძლოს სახსრების მოზიდვა ბიზნესის განვითარებისთვის კომპანიის აქციების რეალიზაციის გზით. 2016 წლის შემდეგ შეიცვალა კომპანიის აქციების პროცენტული წილების განაწილება და შესაბამისად, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად აქციონერებს წარმოადგენენ:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"	27.42%	27.42%
სს "გალტ ენდ თაგარტი"	23.66%	23.66%
შპს "თიბისი კაპიტალი"	23.66%	23.66%
შპს "ჯი სი ეფ ჰოლდინგს ჯორჯია"	23.66%	23.66%
გიორგი ფარესიშვილი	1.60%	1.60%
	100.00%	**100.00%**

მიუხედავად იმისა, რომ დამფუძნებელს 2022 წელს შეუმცირდა წილი კომპანიაში 27.42%-მდე (2021 წელი: 27.87%), იგი მაინც ინარჩუნებს კონტროლს კომპანიაზე და მის შედეგებს ასახავს საკუთარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ 2022 წელს დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ბუნების მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2.2 შეფასების საფუძველი

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.2 შეფასების საფუძველი *(გაგრძელება)*

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, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებენ არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.3 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ბასს 1-ის შესწორებები: "ვალდებულებების კლასიფიცირება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად" და "გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"

ეს შესწორებები ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოკლევადიანად ან კოვენანტების მქონე გრძელვადიან ვალდებულებად ("გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"), ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული კონვერტირებადი იმ სავალო ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რომელსაც გააჩნია კონვერტაციის პირობა. ეს ცვლილება რეტროსპექტულად არის გამოყენებული. ამ ცვლილების ამოქმედების შედეგად, 2023 წელს, გრძელვადიანად კლასიფიცირებულ კონვერტირებად სავალო ვალდებულებას მიენიჭა მოკლევადიანი ვალდებულების კლასიფიკაცია.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები: "მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები"

ზემოაღნიშნული ცვლილება გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, თუმცა, მან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება გამოიწვია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში კომპანიის მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმების ხასიათის ასახსნელად.

2.4 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესწორებები

ეს შესწორებები ცვლის მოთხოვნებს იმის შესახებ, როდის შეიძლება შესწყდეს ფინანსური ვალდებულების აღიარება, თუკი ვალდებულება დაიფარა ელექტრონული გადახდების სისტემის მეშვეობით, ან როდის შეიძლება, რომ ფულადი ნაკადები მიჩნეული იყოს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდად და, მაშასადამე, შესაძლებელი გახდეს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიად.

მართალია, კომპანიას ჯერ არ დაუსრულებია ზემოაღნიშნული ცვლილებების ზემოქმედების შედეგების შეფასება, მაგრამ ვვარაუდობთ, რომ ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროსთან დაკავშირებულმა ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებზე, თუმცა, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ცვლილება გავლენას არ იქონიებს კომპანიაზე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.4 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული *(გაგრძელება)*

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ამ ცვლილებების გამოყენება სავალდებულო იქნება 2026 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს – "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა". მართალია, ბევრი მოთხოვნა უცვლელი დარჩება, მაგრამ ახალი სტანდარტი მაინც გავლენას მოახდენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების წარდგენაზე და, შესაბამისად, არაპირდაპირ გავლენას იქონიებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზეც. ამასთან, ახალი სტანდარტი მოითხოვს სუბიექტის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ისეთი მაჩვენებლების გამჟღავნებას, რომლებიც არ მოითხოვება ფასს სტანდარტებით, არამედ ხელმძღვანელობის მიერ არის განსაზღვრული, მაგრამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მის შენიშვნებში ასახული ინფორმაციის/მონაცემების აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების დონეზე.

ფასს 18 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და გამოიყენება რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს, რა გავლენას იქონიებს კომპანიაზე ფასს 18-ის ამოქმედება.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები *(გაგრძელება)*

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება *(გაგრძელება)*

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები *(გაგრძელება)*

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) - ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები - ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების დროს ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

საოფისე აღჭურვილობა	20%
სერვერი	10%

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.7 ძირითადი საშუალებები *(გაგრძელება)*

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღის დღეს გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივი.

გამოყენების ეკონომიკური სარგებელი არის აქტივის/ერთეულის გამოთვლილი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულებების გამოთვლა წარმოებს დისკონტირების განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

2.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

აღიარება

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟსა და არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტებისა და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.8 არამატერიალური აქტივები *(გაგრძელება)*

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით, შემდეგნაირად:

საოპერაციო პროგრამული უზრუნველყოფა	15 წელი
სხვა არამატერიალური აქტივები	3-10 წელი

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როცა შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-სგან შეძენილი სავაჭრო სისტემის ამორტიზაცია დაიწყო მაშინ, როდესაც დასრულდა მისი დეველოპმენტი და შესაძლებელი გახდა აქტივის გამოყენება.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას.

2.9 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლარი	**ევრო**	**ფუნტი**
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306	3.5349
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753	3.4228
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.7208	2.9440	3.4772
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.6279	2.8416	3.2671

2.10 ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აღირიცხება თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ინვესტიციის გაუფასურებაზე შემოწმება. დივიდენდები შვილობილი კომპანიებიდან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს აღნიშნული დივიდენდი.

2.11 წინასწარ გადახდილი თანხა

წინასწარ გადახდილი თანხა ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.12 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98[1]-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.13 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

2.14 კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისიო კაპიტალში.

2.15 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, აგრეთვე, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

2 მნიშვნელოვანი საარღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა *(გაგრძელება)*

2.15 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება *(გაგრძელება)*

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

იჯარა

2016 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარეებისთვის. თუმცა, მოიჯარეებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავიანთ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ხარჯი და საამორტიზაციო ანარიცხების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის იჯარები არის მოკლევადიანი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალში.

კომპანია იჯარის ვადად მიიჩნევს იჯარის არაგაუქმებად პერიოდს, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

ა) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და

ბ) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას.

2.16 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და აისახება ფინანსური მდგომარების ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის საარღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული საარღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან საარღრიცხვო შეფასებებსა და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. საარღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებათა მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები *(გაგრძელება)*

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთასა და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, საერთაშორისო პრაქტიკასა და ბაზრის სწრაფად ცვალებად მოთხოვნებს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში როგორც პირობითი ვალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს.

დ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

ე) შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების გაუფასურება

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირებას, თუ გამოვლენილია მათი გაუფასურების ნიშნები. გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. აღდგენითი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადებისა და სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მეთოდებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის და ექსტრაპოლაციის მეთოდში გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაშთი მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	277,687	244,390
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	14,701	66,270
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**292,388**	**310,660**

დეპოზიტები შედგება მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო განაკვეთი 0.75% - 5%-მდე შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე.

ვალუტების მიხედვით ფული და ფულის ეკვივალენტები იხილეთ შენიშვნა 17.4-ში, ხოლო ვალუტების მიხედვით საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი შენიშვნა 17.3-ში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის.

5 წინასწარ გადახდილი თანხა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიმდინარე აქტივი:		
წინასწარ გადახდილი თანხა პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფისთვის	-	-
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	2,087	1,862
გრძელვადიანი აქტივი:		
წინასწარ გადახდილი თანხა პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფისთვის	1,153	671
სულ წინასწარ გადახდილი თანხა	**3,240**	**2,533**

2021 წლის 18 მაისს კომპანიამ წინასწარ გადაიხადა 2021 წლის 22 აპრილიდან 2023 წლის 21 ოქტომბრამდე პერიოდის განმავლობაში MONTRAN CORPORATION-ისგან მისაღები პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფის მომსახურების ღირებულება. საანგარიშგებო თარიღიდან 1 წლის განმავლობაში მოსაღები მომსახურების ღირებულება წარმოდგენილია მიმდინარე აქტივის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი - გრძელვადიანი აქტივის სახით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსი ძირითადად მოიცავდა მონტრანის კორპორაციისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის 2.5 წლის მომსახურებისთვის 2021 წლის 18 მაისს წინასწარ გადახდილ თანხებს. გადახდილი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,240 ლარს (2023: 2,533 ლარი).

6 საგადასახადო ვალდებულება

კომპანიას საგადასახადო ვალდებულება წარმოეშვება საშემოსავლო, ქონების და უკუდაბეგვრის დღგ-ს გადასახადებიდან.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია განაწილებული მოგების დაბეგვრიდან წარმოქმნილი გადასახდელი მოგების გადასახადი. ასევე, 2016 წელს საქართველოს პარლამენტის მიერ მიღებული მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის (მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ) თანახმად, კომპანიას არ წარმოეშვება გადავადებული მოგების გადასახადი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 6,768 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო აქტივი შეადგენდა 1,472 ლარს.

7 ძირითადი საშუალებები

	სერვერი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**34,721**	**62,701**	**97,422**
შეძენა	19,888	16,171	**36,059**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**54,609**	**78,872**	**133,481**
შეძენა	-	1,619	**1,619**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**54,609**	**80,491**	**135,100**
ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(9,837)**	**(57,214)**	**(67,051)**
ცვეთა წლის მანძილზე	(5,296)	(4,497)	**(9,793)**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(15,133)**	**(61,711)**	**(76,844)**
ცვეთა წლის მანძილზე	(5,461)	(3,875)	**(9,336)**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(20,594)**	**(65,586)**	**(86,180)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**24,884**	**5,487**	**30,371**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**39,476**	**17,161**	**56,637**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**34,015**	**14,905**	**48,920**

2024 წლის ბოლოსთვის, კომპანიას გააჩნია სრულად გაცვეთილი აქტივები, რომელთა ჯამური ისტორიული ღირებულება 57,784 ლარია (2023 წელი: 46,114 ლარი), რომელსაც კომპანია კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

8 არამატერიალური აქტივი

	სავაჭრო სისტემის ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,014,992**	**13,678**	**1,028,670**
შეძენა	-	14,193	**14,193**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,014,992**	**27,871**	**1,042,863**
შეძენა	5,812	-	**5,812**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,020,804**	**27,871**	**1,048,675**
ამორტიზაცია			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(107,138)**	**(8,125)**	**(115,263)**
ცვეთა წლის მანძილზე	(67,666)	(2,558)	**(70,224)**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(174,804)**	**(10,683)**	**(185,487)**
ცვეთა წლის მანძილზე	(67,860)	(3,414)	**(71,274)**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(242,664)**	**(14,097)**	**(256,761)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**907,854**	**5,553**	**913,408**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**840,188**	**17,188**	**857,376**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**778,140**	**13,774**	**791,915**

8 არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს MONTRAN CORPORATION-სგან შეძენილ სავაჭრო სისტემის ლიცენზიასა და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. 2019 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა კომპანიას მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაკმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და სავაჭრო სისტემის ლიცენზია აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. აქტივი კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში გამოიყენება 2021 წლის ივნისიდან.

9 ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

2016 წლის 23 დეკემბერს სს „თბილისის საფონდო ბირჟამ“ შეისყიდა სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის“ 304,499 ცალი ჩვეულებრივი აქცია. თითო აქციის ღირებულება იყო 3.623 ლარი და მთლიანად გადაიხადა 1,103,200 ლარი. 2019 წლის 02 დეკემბერს სს „თბილისის საფონდო ბირჟამ“ შეისყიდა სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის“ 193,211 ცალი ჩვეულებრივი აქცია. თითო აქციის ღირებულება იყო 3.623 ლარი, შესაბამისად სს "თბილისის საფონდო ბირჟამ" მთლიანად გადაიხადა 700,003 ლარი. ამ ინვესტიციით სს “თბილისის საფონდო ბირჟა’’ გახდა სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის“ 83.10 %-ის მფლობელი.

2024 წლის ბოლოსთვის დაგროვებული გაუფასურების ზარალი არის 723,367 ლარი (2023: 851,620 ლარი), ხოლო საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,079,836 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრისთვის: 951,613 ლარს).

შვილობილი კომპანიის აუდიტირებული ფინანსური ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ჯამური აქტივები	წმინდა აქტივები	წმინდა მოგება/ (ზარალი)
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	1,451,795	1,299,442	454,786

	ინვესტიცია შვილობილში	საბალ. ღირებ. (83.10)% წმინდა აქტივებში	დაგროვებული გაუფასურების ზარალი
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	1,803,203	1,079,836	723,367

9 ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში *(გაგრძელება)*

შვილობილი კომპანიის აუდიტირებული ფინანსური ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ვალდებული აქტივები	წმინდა აქტივები	წმინდა მოგება/ (ზარალი)
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	1,255,749	1,145,106	29,846

	ინვესტიცია შვილობილში	საბალ. ღირებ. (83.10)% წმინდა აქტივებში	დაგროვებული გაუფასურების ზარალი
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	1,803,203	951,583	851,620

გაუფასურების ზარალი:

დაგროვებული გაუფასურების ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბერი	**627,949**
ინვესტიციების გაუფასურება შვილობილ საწარმოში წლის განმავლობაში	223,671
დაგროვებული გაუფასურების ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბერი	**851,620**
ინვესტიციების გაუფასურება შვილობილ საწარმოში წლის განმავლობაში	(128,253)
დაგროვებული გაუფასურების ზარალი 2024 წლის 31 დეკემბერი	**723,367**

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
კრედიტორული დავალიანება	144,689	31,857
გადასახდელი ხელფასები	14,691	11,591
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**159,380**	**43,448**

11 საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი შედგება 10,000,000 ცალი ნებადართული 1 ლარი ნომინალური ღირებულების მქონე ჩვეულებრივი აქციისგან, საიდანაც განთავსებული ჩვეულებრივი აქციების ოდენობაა 364,680 ცალი (2023 წელი: 364,680 ცალი). კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში არ გამოუშვა აქციები.

კომპანიის საემისიო კაპიტალი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,196,229 ლარს.

წლის განმავლობაში არ მომხდარა აქციონერებზე დივიდენდის გაცემა.

კაპიტალის მართვა

საკუთარი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც კომპანია განმარტავს, როგორც თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ წმინდა აქტივებს) კომპანიის მიზანია, შექმნას რისკების დაზღვევისთვის საკმარისი ბუფერი და უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რათა მან გააგრძელოს დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა და დააგენერიროს უკუგება აქციონერებისთვის.

11 საკუთარი კაპიტალი *(გაგრძელება)*

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია აფასებს პროდუქტებისა და პროექტების თანმდევ რისკებს და შესაბამისობას კაპიტალურ ბუფერებთან; მუდმივად განახლებადი ფინანსური ანგარიშგებების წარმოებით მართავს და აკონტროლებს საკუთარი კაპიტალის შესაბამისობას რისკებთან და კაპიტალის მოთხოვნებთან.

საფონდო ბირჟებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ) უსაზღვრავს საკუთარი კაპიტალის ადეკვატურობის მოთხოვნებს. ეროვნული ბანკის მოთხოვნის თანახმად საფონდო ბირჟისთვის საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა უნდა შეადგენდეს 50,000 ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" საკუთარი კაპიტალი არის 1,994,713 ლარი (2023 წელი: 2,139,209 ლარი), შესაბამისად კომპანია აკმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნებს. სებ-ის მიერ დაწესებული მოთხოვნების მართვა ინტეგრირებულია კაპიტალის მართვის საერთო ჩარჩოში და კონტროლირდება დინამიურად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

ამასთანავე, საფონდო ბირჟას საქართველოს ეროვნული ბანკი ავალდებულებს საფონდო ბირჟის ლიცენზიის ფლობის ყველა ეტაპზე გააჩნდეს ფულადი სახსრები საქართველოში ლიცენზირებულ საბანკო დაწესებულებებში გახსნილ ანგარიშებზე ჯამურად არანაკლებ მინიმალური კაპიტალის 100%-ის ოდენობით. კომპანიის ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია საქართველოში ლიცენზირებულ საბანკო დაწესებულებებში გახსნილ ანგარიშებზე. წლის განმავლობაში ფულადი სახსრების ნაშთი არ ყოფილა მინიმალურ კაპიტალზე (50,000 ლარი) ნაკლები და შესაბამისად კომპანია აკმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნებს.

12 ხელფასის ხარჯი

	2024	2023
შრომითი ანაზღაურება	158,333	144,327
დარიცხული მენეჯმენტის ბონუსი	3,100	4,164
სულ ხელფასის ხარჯი	**161,433**	**148,491**

13 კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)

	ფული და ფულის ექვივალენტები	კრედიტორული დავალიანება	კონვერტაცია	სულ
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	556	1,396	-	**1,952**
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(1,185)	(1,950)	(453)	**(3,588)**
2024 წლის კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	**(629)**	**(554)**	**(453)**	**(1,636)**

13 კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი) *(გაგრძელება)*

	ფული და ფულის ექვივალენტები	კრედიტორული დავალიანება	კონვერტაცია	სულ
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	13,017	-	-	**13,017**
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(19,264)	(34)	(2,096)	**(21,394)**
2023 წლის კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	**(6,247)**	**(34)**	**(2,096)**	**(8,377)**

14 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფა	175,303	134,959
აუდიტორული და საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	15,206	3,955
კომუნიკაციის ხარჯი	5,562	3,535
დაზღვევის ხარჯი	3,923	1,870
გარანტიის ხარჯი	3,085	3,585
პერსონალის ტრენინგის ხარჯი	2,528	2,252
კომპიუტერის ხარჯი	-	766
ბანკის ხარჯი	884	501
რეგისტრატორის (კავკასრეესტრი) მომსახურების ხარჯი	354	343
დომეინი სააბონენტო გადასახადი	70	70
სხვა ხარჯები	15,576	4,767
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**222,491**	**156,603**

15 შემოსავალი დივიდენდიდან

2024 წელს კომპანიამ სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"-სგან მიიღო დივიდენდი 249,308 ლარის ოდენობით (2023 წელი: 248,855 ლარი).

16 შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე

ჩვეულებრივ შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება წლის მოგებისა და წლის მანძილზე საშუალო შეწონილი ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის შეფარდებით. კომპანია ფლობს მხოლოდ ჩვეულებრივ აქციებს.

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
წმინდა შემოსავალი, რომელიც ექვემდებარება საერთო აქციონერებს	(83,434)	(354,129)
მოგება/(ზარალი) მიმდინარე წლისთვის	(83,434)	(354,129)
აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილი	364,680	364,680
საბაზისო	**(0.23)**	**(0.97)**

17 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანაგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) ქუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:	**31-დეკ-2024**	**31-დეკ-2023**
საბალანსო ნაშთები სს "თიბისი ბანკთან"	284,126	244,024
საბალანსო ნაშთები სს "საქართველოს ბანკთან"	6,905	65,343

ხელმძღვანელობის ანაზრაურებასთან დაკავშირებული ნაშთი	**31-დეკ-2024**	**31-დეკ-2023**
გადასახდელი ხელფასი	14,691	11,591

ხარჯი:	**2024**	**2023**
სხვა დაკავშირებული მხარეები	2,606	1,868

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:	**2024**	**2023**
ხელფასი და პრემია	82,300	83,435

შემოსავალი	**2024**	**2023**
ძირითადი აქციონერები	4,800	9,019

18 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

18.1 მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით არ აქვს ისეთი სასამართლო დავები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენოს და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
  - საპროცენტო რისკი;
  - სავალუტო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	292,388	310,660
სულ ფინანსური აქტივები	**292,388**	**310,660**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	159,380	43,448
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**159,380**	**43,448**

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

19.1 საკრედიტო რისკი

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი წარმოექმნება ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთისგან, რაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 292,387 ლარს (2023 წელი: 310,660 ლარი). ფული და ფულის ექვივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანიის ფულადი სახსრები და საბანკო დეპოზიტები განთავსებულია სანდო ფინანსურ ინსტიტუტებში და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არანაირი საკრედიტო რისკი მათ ფულად სახსრებს არ ემუქრება.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ *(გაგრძელება)*

19.2 ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	**სულ**
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	292,388	-	-	-	**292,388**
დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	430	-	-	-	**430**
სულ ფინანსური აქტივები	**292,818**	**-**	**-**	**-**	**292,818**
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	159,380	-	-	-	**159,380**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**159,380**	**-**	**-**	**-**	**159,380**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**133,438**	**-**	**-**	**-**	**133,438**

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	**სულ**
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	310,660	-	-	-	**310,660**
დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	598	-	-	-	**598**
სულ ფინანსური აქტივები	**311,258**	**-**	**-**	**-**	**311,258**
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	43,448	-	-	-	**43,448**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**43,448**	**-**	**-**	**-**	**43,448**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**267,810**	**-**	**-**	**-**	**267,810**

19.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია წვემოთ:

	31-დეკ-2024		**31-დეკ-2023**	
წლიური %-ში	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.00%	0.50%	3.00%	0.50%

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ *(გაგრძელება)*

19.4 სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	13,877	**13,877**
ევრო	3,863	**3,863**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,740**	**17,740**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	65,040	**65,040**
ევრო	3,876	**3,876**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**68,916**	**68,916**

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 1,388 ლარით (2023: 6,504 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 386 ლარით (2023: 388 ლარით).

20 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

*****