

ფინანსური ანგარიშგება და

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
კომპილაციის შესახებ

შპს გლობალ კომპანი

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2. მომზადების საფუძვლები	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
3.1. უცხოური ვალუტა	9
3.2. ძირითადი საშუალებები	9
3.3. არამატერიალური აქტივები	10
3.4. აქტივების გაუფასურება	10
3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11
3.6. კაპიტალი	11
3.7. იჯარა	11
3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	12
3.9. ამონაგების აღიარება	12
3.10. მოგების გადასახადი	12
3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
3.12. სავაჭრო ვალდებულებები	13
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6. ფულადი სახსრები	15
7. სესხები	15
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	16
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
12. ფინანსური ანგარიშგების გადანგარიშგება	17
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
15. ფინანსური რისკის ფაქტორები	18

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „გლობალ კომპანი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, შევადგინეთ შპს „გლობალ კომპანი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებები“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღია

თანამმართველი პარტნიორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		222	374
ძირითადი საშუალებები	4	214,028	191,258
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		214,250	191,632
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,405	1,946
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		7,286	11,134
საგადასახადო ავანსი		20,311	28,420
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	687,414	589,841
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	94,981	109,801
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		811,397	741,142
მთლიანი აქტივები		1,025,647	932,774
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		48,202	35,282
გაუნაწილებელი მოგება		643,201	647,655
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		11,180	-
მთლიანი კაპიტალი		702,583	682,937
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	184,366	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		184,366	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	7	87,777	210,056
მიღებული ავანსები		5,414	5,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	41,384	31,997
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,123	2,356
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		138,698	249,837
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		1,025,647	932,774

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		222	374
ძირითადი საშუალებები	4	214,028	191,258
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		214,250	191,632
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,405	1,946
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		7,286	11,134
საგადასახადო ავანსი		20,311	28,420
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	687,414	589,841
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	94,981	109,801
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		811,397	741,142
მთლიანი აქტივები		1,025,647	932,774
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		48,202	35,282
გაუნაწილებელი მოგება		643,201	647,655
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		11,180	-
მთლიანი კაპიტალი		702,583	682,937
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	184,366	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		184,366	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	7	87,777	210,056
მიღებული ავანსები		5,414	5,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	41,384	31,997
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,123	2,356
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		138,698	249,837
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		1,025,647	932,774



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	4,164,073	4,613,874
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,393,890)	(4,065,786)
საერთო მოგება		770,183	548,088
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(385,669)	(350,789)
საოპერაციო ხარჯები		(385,669)	(350,789)
საოპერაციო მოგება		384,514	197,299
ფინანსური შემოსავლები		200	249
ფინანსური ხარჯები		(12,770)	(12,171)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(67,684)	(21,906)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(330)	(21,845)
მოგება დაბეგვრამდე		303,930	141,626
მოგების გადასახადის ხარჯი		(46,258)	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება		257,672	141,626
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი		11,180	-
სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		268,852	141,626

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	პენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	4,164,073	4,613,874
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,393,890)	(4,065,786)
საერთო მოგება		770,183	548,088
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(385,669)	(350,789)
საოპერაციო ხარჯები		(385,669)	(350,789)
საოპერაციო მოგება		384,514	197,299
ფინანსური შემოსავლები		200	249
ფინანსური ხარჯები		(12,770)	(12,171)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(67,684)	(21,906)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(330)	(21,845)
მოგება დაბეგვრამდე		303,930	141,626
მოგების გადასახადის ხარჯი		(46,258)	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება		257,672	141,626
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი		11,180	-
სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		268,852	141,626



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	484,923	508,205
წლის მოგება	-	-	141,626	141,626
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	-	141,626	141,626
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	12,000	-	-	12,000
ოპერაციები მფლობელებთან	12,000	-	-	12,000
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	35,282	-	626,549	661,831
2021 წლის გადაანგარიშება	-	-	21,106	21,106
2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	35,282	-	647,655	682 937
წლის მოგება	-	-	257,672	257,672
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგი	-	11,180	-	11,180
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	11,180	257,672	268,852
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	12,920	-	-	12,920
დივიდენდები	-	-	(262,126)	(262,126)
ოპერაციები მფლობელებთან	12,920	-	(262,126)	(249,206)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,202	11,180	643,201	702,583

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	484,923	508,205
წლის მოგება	-	-	141,626	141,626
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	-	141,626	141,626
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	12,000	-	-	12,000
ოპერაციები მფლობელებთან	12,000	-	-	12,000
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	35,282	-	626,549	661,831
2021 წლის გადაანგარიშება	-	-	21,106	21,106
2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	35,282	-	647,655	682 937
წლის მოგება	-	-	257,672	257,672
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგი	-	11,180	-	11,180
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	11,180	257,672	268,852
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	12,920	-	-	12,920
დივიდენდები	-	-	(262,126)	(262,126)
ოპერაციები მფლობელებთან	12,920	-	(262,126)	(249,206)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,202	11,180	643,201	702,583



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი

2022 წელი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებისათვის მიღებული თანხები	4,262,974
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	28,991
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	1,597
მთლიანად მიღებული	4,293,562

გადახდები მომწოდებლებზე	(3,410,322)
საპენსიო გადახდები	(13,915)
გადახდილი ხელფასები	(309,845)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(195,117)
მივლინების თანხები	(167,608)
ბანკის საკომისიო	(2,794)
გადახდილი პროცენტები	(12,770)
სხვა გადახდები	(552)
მთლიანად გადახდილი	(4,112,923)

წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან 180,639

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	200
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12,920
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან 13,120	

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

აღებული სესხები	143,285
გადახდილი სესხები	(79,197)
გადახდილი დივიდენდები	(249,020)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (184,932)	

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(23,647)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	109,801
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს 94,981	

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებისათვის მიღებული თანხები	4,262,974
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	28,991
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	1,597
მთლიანად მიღებული	4,293,562
გადახდები მომწოდებლებზე	(3,410,322)
საპენსიო გადახდები	(13,915)
გადახდილი ხელფასები	(309,845)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(195,117)
მივლინების თანხები	(167,608)
ბანკის საკომისიო	(2,794)
გადახდილი პროცენტები	(12,770)
სხვა გადახდები	(552)
მთლიანად გადახდილი	(4,112,923)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	180,639
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	200
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12,920
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	13,120
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
აღებული სესხები	143,285
გადახდილი სესხები	(79,197)
გადახდილი დივიდენდები	(249,020)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(184,932)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(23,647)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	109,801
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	94,981



ფინანსური ანგარიშგება
მას გლობალ კომპანი
2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს გლობალ კომპანი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2011 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს საექსპედიტორო, საბროკერო და გადაზიდვის მომსახურება. კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	2022 წლის 31 დეკემბერი
62006018572, ლევან თორია	საქართველო	50%
42001015624, ლევანი გოცირიძე	საქართველო	50%

2022 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედგენის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 და ერთი აზერბაიჯანული მანათისთვის - 1.8222 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი - 3.2766 ლარს, ერთი ევრო - 4.0233, ერთი აზერბაიჯანული მანათი - 1,9288 ლარს).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

კომპანიამ მიმდინარე საანგარიშგებო წელს (2022 წელი) შეცვალა ძირითადი საშუალებების აღიარების შემდგომი შეფასების სააღრიცხვო პოლიტიკა და „თვითღირებულების მოდელიდან“ გადავიდა „გადაფასების მოდელზე“.

გადაფასების მოდელი

„გადაფასების მოდელი“ გულისხმობს, რომ ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, აისახება გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტისათვის მისი რეალური ღირებულების ტოლია), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად ტარდება, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება, მთლიანად გადაფასდება.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში, მუხლში სათაურით „ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი“. თუმცა, გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი თანხა იმ ოდენობით, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ზარალში აღიარდება. თუმცა, გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით, აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი“ პოზიციაში დაგროვილ თანხას.

თვითღირებულების მოდელი

კომპანია წინა პერიოდებში ძირითად საშუალებებს აღრიცხავდა „თვითღირებულების მოდელით“, რაც გულისხმობს, რომ ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღრიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ოფისის აღჭურვილობა	4 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი ¹
შენობა-ნაგებობები	20 წელი

3.3. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4. აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი

¹ განისაზღვრება სატრანსპორტო საშუალების გამოშვების თარიღის მიხედვით

წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.6. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

3.10. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომადგენელი.

3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

3.12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
01 იანვარი 2021 წელი	69,783	10,286	6,142	270,867	357,078
შესყიდვები	-	-	1,034	-	1,034
გაყიდვები	-	(3,642)	(5,710)	(35,254)	(44,606)
31 დეკემბერი 2021	69,783	6,644	1,466	235,613	313,506
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2021 წელი	15,690	4,606	3,631	84,511	108,438
პერიოდის ცვეთა	3,673	1,144	114	28,421	33,352
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	(2,629)	(3,564)	(13,349)	(19,542)
31 დეკემბერი 2021	19,363	3,121	181	99,583	122,248
დაგროვილი ცვეთა					
პერიოდის ცვეთა	3,673	1,628	922	7,631	13,853
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	(56)	-	-	(56)
31 დეკემბერი 2022	23,036	4,694	1,103	107,214	136,046
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	50,420	3,523	1,285	136,030	191,258
31 დეკემბერი 2022	46,747	4,480	4,013	158,787	214,028

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 2022 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია დაახლოებით 55 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა, 2021 წლის ბოლოსთვის დებიტორთა რაოდენობა შეადგენდა 75-ს.

დებიტორული მოთხოვნის დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში. ასევე, დებიტორთა გარკვეული რაოდენობა დავალიანებას ფარავს ერთი კვირის ვადაში.

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	534,064	565,610
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	153,350	42,679
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	687,414	608,289

6. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული საღაროში	768	1,472
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	14,743	2,833
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	79,470	105,496
სულ ფულადი სახსრები	94,981	109,801

უცხოური ვალუტის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთი შედგება 25,435 აშშ დოლარისგან და 3,735 ევროსგან.

7. სესხები

სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	1 წლის ვადაში დასაფარი თანხა	5 წლის ვადაში დასაფარი თანხა	სულ ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი
სესხები საკრედიტო ორგანიზაციები სგან	აშშ დოლარი	10/09/2024 20/05/2027	5% 6.5%	63,701 26,076	81,415 102,951	145,116 129,027

კომპანიას 2022 წლის დასაწყისში აღებული ჰქონდა სესხი აშშ დოლარში საკრედიტო ორგანიზაციიდან 5%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ საკრედიტო ორგანიზაციისგან დამატებით აიღო სესხი 50,000 დოლარის ოდენობით 6.5 %-იანი განაკვეთით.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ	33,667	26,788
სავაჭრო ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ	1,000	5,209
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,717	7,784
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	41,384	39,781

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	3,267,816	4,034,357
შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	890,757	579,517
სხვა შემოსავალი	5,500	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,164,073	4,613,874

10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	2,492,044	1,649,805
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი - ინდ. მეწარმეები	360,185	184,456
გზათსარგებლობის ბარათების და სხვა ხარჯები	28,677	18,204
სატრანსპორტო გადაზიდვა ბაჟო	61,993	1,878,493
საწვავის ხარჯი	296,267	189,092
მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი	61,253	50,777
მივლინების ხარჯი	21,911	20,218
სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯი	7,631	28,421
სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები	63,929	41,148
სატერმინალო მომსახურება	-	5,172
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	3,393,890	4,065,786

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ადმინისტრაციული ხელფასი და სხვა შეღავათები	333,549	297,930
ცვეთის ხარჯები	6,374	5,083
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	1,695	1,271
საპენსიო ხარჯები	5,865	6,145
წარმომადგენლობითი ხარჯები	232	2,187
კომუნიკაციის ხარჯები	3,908	4,623
უსაფრთხოების ხარჯები	1,017	1,017

დომენის რეგისტრაციის ხარჯები	32	30
კომუნალური ხარჯები	1,827	1,569
დაზღვევის ხარჯები	16,928	21,317
კომპიუტერის ხარჯები	21	181
მივლინების ხარჯები	135	360
ბანკის საკომისიო	3,947	2,146
საკანცელარიო ხარჯები	1,039	985
ავტომობილის ხარჯები	1,000	-
სხვა ჯარიმები	602	897
სხვა ხარჯები	3,260	1,543
საგადასახადო ხარჯები	4,238	3,505
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	385,669	350,789

12. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2022 წელს დაკორექტირდა 2021 წლამდე პერიოდის დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებების მონაცემი, რის საფუძველზეც გადაანგარიშდა საგადასახადო ავანსისა და გაუნაწილებელი მოგების ნაშთები. ასევე გადაკლასიფიცირდა რამდენიმე ანგარიში, რომლის საფუძველზეც ცვლილებები შევიდა შემდეგ მუხლებში.

ლარი	2021 წელი	გადაანგარიშება	2021 წელი გადაანგარიშებული
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	11,134	11,134
საგადასახადო ავანსი	-	28,420	28,420
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	608,289	(18,448)	589,841
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	626,549	21,106	647,655
მიღებული ავანსები	-	5,428	5,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38,068	(7,784)	(7,784)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38,068	2,356	2,356

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას ჰყავს დაკავშირებული კომპანია - შპს მარტლეტი, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 415093277.

შპს გლობალ კომპანის 50% წილის მფლობელი, ლევან თოდრია (პ/ნ 62006018572) შპს მარტლეტში იკავებს დირექტორის პოზიციას.

კომპანიის მიერ შპს მარტლეტისგან 2022 წელს შესყიდული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 156,103 ლარს, შპს მარტლეტისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულება - 33,159 ლარს. გარდა აღნიშნული ოპერაციებისა, კომპანიამ შპს მარტლეტთან 2022 წელს განახორციელა 5,500 ლარის ღირებულების ბარტერული ოპერაცია.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიებს ერთმანეთის მიმართ დავალიანება არ გააჩნიათ.

15. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში და არარეზიდენტ პირებთან არსებული დებიტორული დავალიანებებიდან, რომლებიც განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.