

შპს „იგრიკა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „იგრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	7-23

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021	
შემოსავლები	3	23704948	14116179	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-18627554	-12076250	
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან (დანადგარების იჯარა)		47522	30000	-
სახელმწიფო კომპენსაციები 19			636	-
სხვა შემოსავალი		416		-
უსასყიდლო მიწოდება				
სხვა შემოსავალი			410	
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	4	-40998	-29230	-
ცვეთის ხარჯი		-101616	-71465.28	-
საპროცენტო ხარჯი		-30229	-39895.47	-
აქტივების გაუფასურების ზარალი		-4405		
სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	-147619	-63245.06	
მოგება და ბეგრამდე		4800465	1867141	
მოგების გადასახადი		-324692	-99716	
პერიოდის მოგება/ზარალი		4475773	1767425	
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/ზარალი	6	77034	46449.17	
სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4552807	1813874	

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი საბა ძამამია



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

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბერთა დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	124825	26261
სავაჭრო მოთხოვნები	8	4797485	2243978
გადახდილი ავანსები		918598	564880
მარაგები	9	849317	562106
სხვა მიმდინარე აქტივები		5772	2963
სულ მიმდინარე აქტივები		6695998	3400187
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	859012	699192
სულ გრძელვადიან აქტივები		859012	699192
სულ აქტივები		7555010	4099379
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	405642	167774
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1135	35
საგადასახადო ვალდებულებები		298363	132012
მიღებული ავანსები			358
ვალდებულება საწარმო სპერსონალის მიმართ			58
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	294300	74529
გადასახდელი დივიდენდები		139963	963200
			1337966
სხვა ვალდებულებები		1278	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1140681	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		340016	395537
გრძელვადიანი ვალდებულებები		340016	395537
სულ ვალდებულებები		1480697	1733503
კაპიტალი		4593616	2365875
კორექტირება			(-2263,36)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		6074313	4099380
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი საბა ძამამია

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



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	16949790,45	9997519.82
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-11440745	-7932840.56
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	-35150	-23527.36
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	-3567997,46	-1426911.34
გადასახდელი საბაჟო მომსახურება	-29946	
სხვაგაწეული ხარჯები (ბანკის საკომისიო, კომუნალურები)	-76961	-25321.97
წმინდა ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	1798990,99	588918.59
ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-258684,76	
წმინდა ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-258684,76	-
ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან		
დამფუძნებლის შემონატანი	294300	
სესხის დაფარვა	-75375,89	-77673.55
გადახდილი პროცენტები	-30325,97	-39478.35
გაცემული დივიდენდი	-1623236,81	-536800
წმინდა ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან	-1434638,67	-653951.9
ფულადინაკადების წმინდა ცვლილება	-65033	-
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-7102,96	-1408.06
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	26261	92703
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	124825	26261

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი საბა ძამამია



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	აკუმულირებულიმოგება/ზარალი	სულსაკუთარიკაპიტალი
ნაშთი 2020წლის 31 დეკემბრისათვის		2130948	
მოცემულიპერიოდისწმინდამოგება/ზარალი	-	1913590	
მოგებისგადასახადი		-99716	
დივიდენდისგატანა	-	-1578947	
კორექტირება		-2265,36	
ნაშთი 2021წლის 31 დეკემბრისათვის		2363611,64	
მოცემულიპერიოდისწმინდამოგება/ზარალი	-	4877498,45	
მოგებისგადასახადი		-324691,64	
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-842105,26	
ნაშთი 2022წლის 31 დეკემბრისათვის		6074313,19	

დამტკიცებულიაგამოსაშვებადდახელმოწერილიამენეჯმენტისსახელით2022წლის21სექტემბერი.

დირექტორი საბა ძამამია



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება იგრიკა” შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2015 წლის 27 მარტს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 402012237. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხორცი, თევზით, პურ ფუნთუშეულით და სხვა მზა საკვები პროდუქტებით. რეალიზაციას ძირითადად ახორციელებს საქართველოში, თუმცა მიმდინარე წელს აქვს განხორციელებული ექპორტი უზბეკეთში, აგრეთვე საქართველოსთან ერთად შაქონლის შეძენას ახორციელებს უცხოეთში. იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი დ.გივიშვილის ქ. N3, ნუცუბიძის ფერდობი, ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი ჭავჭავაძის გამზირი 9 ბ.7.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- ლია რუბანოვი (01030002257) - 100.00%;

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

ახალიფასს-ებისმილება

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

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

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

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2,8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივების ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით),

ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისაგარდა,

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

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

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

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები,

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

რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება,

როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელიმე რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასებას ხვადგარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

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

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

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი

სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

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

გადაფარვა

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

ფული და ფულის ექვივალენტი

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება

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

ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

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

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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

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

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

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

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

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

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

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

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

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

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

მოგების გადასახადი

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

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის სმიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ მარმოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის სმიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის სმიუხედავად, იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის სმიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

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

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულია კომპანიის მომგებიანისაქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განპირობებულია მომგებიანმა ოპერაციებმა დამესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

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

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

თუ კომპანია არჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს ადრეულად, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

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

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

თუმცა მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარ ზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

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

ხარჯების აღიარება

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

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

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

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე დავალებული უფლებები ფინანსური იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები დავალებული უფლებებისა იჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალურისა იჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალურისა იჯარო გადასახდელების განაწილება პირობითსა იჯარო გადასახდელებად და დაუფარავალ დებულებად დადებული უფლებებისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

პირობითისა იჯარო გადასახდელების ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო, ცვეთის დარიცხვაზე წარფიქვით მეთოდით.

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

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

თანდართულია ხსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 23-ვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

3. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2022
საქონლის მიწოდებიდან	14116179	23704948
(დანადგარების იჯარა)	30000	47522
სახელმწიფო კომპენსაცია კოვიდ 19	636	
საჯარიმოსა და სანქციით მიღებული შემოსავალი		
(უსასყიდლოდ მოწოდების საქონელი)		
სხვა შემოსავალი	410	102711
სულ შემოსავლები:	14147226	23855181

4. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

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

	2021	31.12.2022
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება	29230	40998
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	29230	40998

5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა ხარჯები 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	31.12.2022
ტრანსპორტირებისდაშენახვისხარჯები	9321	600
კომუნალურიხარჯები	590	1812
საოფისინვენტარისხარჯი	25	-
საიჯაროქირა	19214	31455
ქონებისგადასახადი	7349	7784
საკონსულტაციოხარჯი		23301
საქონლის დანაკლისი		707
კომუნიკაციისხარჯი	803	
საპენსიო		458
ბანკისსაკომისიო	25081	76957
არასაოპერაციოზარალი	862	4545
სულსხვასაოპერაციოხარჯები	63245	147619

6. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება/ზარალი

უცხოური ვალუტის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება-ზარალი 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2022
საკურსოსხვაობა, შემოსულობა	51071	102295
საკურსოსხვაობახარჯი	-4622	-25260
სულ	46449	77035

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

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31.12.2021	31.12.2022
ნაღდი ფულისა ლარში	6	6
ეროვნული ვალუტარეზიდენტბანკში	26255	124808
ვალდებულებასა წარმოსაქვრ სონალის მიმართ		
ვალუტარეზიდენტბანკში		11
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	26261	124825

8. სავაჭრო მოთხოვნები

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

	31.12.2021	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2243978	4801890
აქტივების გაუფასურების რეზერვი		-4405
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	2243978	4797485

9 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

	31.12.2021	31.12.2022
საქონელი	562106	849317
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	562106	849317

10 ძირითადი საშუალებები

მოცემულია 2022 წლის 31 დეკემბრის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მანქანა დანადგარები	შენობები	ოფისისა და ურვილობა	ავეჯიდასხვ აინვენტარი	არამატ. ქტ	სულ
ისტორიული ღირებულებ ა 31.12.2020	142349	816343	1786	9107		969585
შეძენა						0
ჩამოწერა						0
ისტორიული ღირებულებ ა 31.12.2021	142349	816343	1786	9107		969585
ცვეთა	61230	203266	542	5355		270393
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021 მდგომარეობით	81119	613077	1244	3752		699192
ისტორიული ღირებულებ ა 31.12.2022	402233	816343	1786	9107	1552	1231020
ცვეთა	119616	244084	898	7177	233	372008
ნარჩენი ღირებულება 31.12. .2022 მდგომარეობით	282617	572259	888	1931	1318	859012

11 კრედიტორული დავალიანება

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

	31.12.2021	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	167774	405642
სულ კრედიტორული დავალიანება	167774	405642

12 სასესიო ვალდებულებები

მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

პერიოდი					გრძელვადიანი	
გრძელვადიანის სესხი					31.12.2021	31.12.2022
დაწყების თარიღი	ვადა	ვალუტა	განაკვეთი			
სს "პროკრედიტბანკი" №75.3269	26.12.2016წ	120 თვე	USD	0.075	395537	264547
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი შესაბამის პერიოდში					74529	396768
სულ					470066	634316

13. ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

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

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

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

14. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიამ წლის განმავლობაში, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდენარე აქტივები შეადგენს 7555010,46 ლარს, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია მომავალში განაგრძობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რაზეც მიუთითებს შემდეგი გარემოებები:

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

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ხელმძღვანელი ანაზღაურება -15306,12 ლარი

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

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

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია შიდა რისკები რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შემთხვევაში აღწერილია მიზნები,

პოლიტიკა და პროცესები რისკების არმოსაფხვრელად ამათი შეფასების მეტოდი.

უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები,

რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტის პასუხისმგებელი აკომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

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

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა
რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტულარიანობასა და მოქნილობაზე გავლენის გარე
შე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მიითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში,
თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტები თანდაკავშირებული იმეორე მხარეარშესრულებს ხელშეკრუ
ლებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად,
აკომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

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

შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგების მეორე მხარე თამიერ
ავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას აკომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტ
ების გამოყენების შედეგად.

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტორის კიწარმოიქმნება,
როდესაც ცვლებავალუტურ სიუცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.
კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში,
უცხოურ ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტორის რისკები, სავალუტორის რისკების მართვა

სავალუტორის რისკების საზღვრება,
როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო.
კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოურ ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების.
ვინაიდან კომპანიას გრძელვადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი აწილი ძირითადად ლარშია ქვსადებულ, ვალუტის მერყეობა ძირითადად გავლენას არ ახდენს კომპანიის სიმშრეობაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანიის ფუნქციონირება რეაბილიტაციის რეჟიმში, რის გამოც კომპანიას აკრძალული აქვს ოპერაციო საქმიანობისათვის დამატებითი ფულადი სახსრების მოზიდვა. ამასთანავე რეინვესტირებული მოგების მიმართვა რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით წინა პერიოდების ვალდებულებების დასაფარად, კიდევ უფრო ართულებს ზემოთ აღნიშნულს. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

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

შპს იგრიკა დირექტორი საბა ძამამია

