

**შპს “აგრონომი”
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	7

შპს „აგრონომი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3 224 523	2 049 030
არამატერიალური აქტივები	6	56 897	54 590
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 281 419	2 103 620
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	4 843 910	3 976 239
მარაგები	8	5 952 870	5 155 414
საგადასახადო აქტივები		15 242	19 479
სხვა დარიცხული მოთხოვნები		7 208	5 237
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	888 197	486 059
სხვა აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11 707 427	9 642 427
მთლიანი აქტივები		14 988 847	11 746 047
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		537 844	629 044
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7 017 737	6 081 058
სულ კაპიტალი		7 555 581	6 710 102
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	4 893 106	718 916
მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 893 106	718 916
მოკლევადიანი სესხები	10	-	3 051 171
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2 540 160	1 265 857
სხვა ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 540 160	4 317 029
მთლიანი ვალდებულებები		7 433 266	5 035 945
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 988 847	11 746 047

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბულალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “აგრონომი”

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	12	18 678 694	14 051 879
თვითღირებულება	13	(13 215 017)	(10 139 728)
საერთო მოგება		5 463 677	3 912 151
სხვა შემოსავლები	14	298 107	781 175
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(2 724 742)	(2 460 280)
მიწოდების დანახარჯები	16	(94 460)	(65 352)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		5 615	(994)
სხვა ხარჯები	17	(559 017)	(543 434)
საოპერაციო მოგება		2 389 180	1 623 266
ფინანსური შემოსავალი		30 059	10 844
ფინანსური ხარჯი		(318 474)	(154 172)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	18	(288 415)	(143 328)
მოგება დაბეგვრამდე		2 100 766	1 479 937
მოგების გადასახადი		(174 613)	0
წმინდა მოგება		1 926 153	1 479 937
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 926 153	1 479 937

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “აგრონომი”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		1 926 153	1 479 937
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		641 312	318 650
- გადასახადები		174 613	(0)
- ცვეთა	5	185 871	176 608
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		93	10 280
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(5 615)	994
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		286 350	130 767
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(386 589)	(2 574 659)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(867 672)	(1 564 361)
- მარაგები		(797 457)	(1 329 017)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 274 302	374 690
- საგადასახადო აქტივები		4 237	(55 971)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		2 180 876	(776 071)
- მიღებული პროცენტი		30 059	10 844
- გადახდილი პროცენტები		(318 474)	(154 172)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 717 848	(919 399)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 363 671)	(703 935)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 363 671)	(703 935)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(3 051 171)	211 615
- გადახდილი დივიდენდები		(989 474)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		42 345	1 912 646
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		396 522	289 312
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		486 059	197 741
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		5 615	(994)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		888 197	486 059

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “აგრონომი”

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	740 144	4 601 121	5 341 265
წლის სრული შემოსავალი	-	1 479 937	1 479 937
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 479 937	1 479 937
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(111 100)	-	(111 100)
2022 წლის 31 დეკემბერი	629 044	6 081 058	6 710 102
წლის სრული შემოსავალი	-	1 926 153	1 926 153
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 926 153	1 926 153
გაცემული დივიდენდები	-	(989 474)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(91 200)	-	(91 200)
2023 წლის 31 დეკემბერი	537 844	7 017 737	7 555 581

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აგრონომი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3 224 523	2 049 030
არამატერიალური აქტივები	6	56 897	54 590
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 281 419	2 103 620
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	4 843 910	3 976 239
მარაგები	8	5 952 870	5 155 414
საგადასახადო აქტივები		15 242	19 479
სხვა დარიცხული მოთხოვნები		7 208	5 237
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	888 197	486 059
სხვა აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11 707 427	9 642 427
მთლიანი აქტივები		14 988 847	11 746 047
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		537 844	629 044
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7 017 737	6 081 058
სულ კაპიტალი		7 555 581	6 710 102
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	4 893 106	718 916
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 893 106	718 916
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	-	3 051 171
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2 540 160	1 265 857
სხვა ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 540 160	4 317 029
მთლიანი ვალდებულებები		7 433 266	5 035 945
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 988 847	11 746 047

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია
2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აგრონომი"

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	12	18 678 694	14 051 879
თვითღირებულება	13	(13 215 017)	(10 139 728)
საერთო მოგება		5 463 677	3 912 151
სხვა შემოსავლები	14	298 107	781 175
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(2 724 742)	(2 460 280)
მიწოდების დანახარჯები	16	(94 460)	(65 352)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		5 615	(994)
სხვა ხარჯები	17	(559 017)	(543 434)
საოპერაციო მოგება		2 389 180	1 623 266
ფინანსური შემოსავალი		30 059	10 844
ფინანსური ხარჯი		(318 474)	(154 172)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	18	(288 415)	(143 328)
მოგება დაბეგვრამდე		2 100 766	1 479 937
მოგების გადასახადი		(174 613)	0
წმინდა მოგება		1 926 153	1 479 937
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 926 153	1 479 937

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აგრონომი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		1 926 153	1 479 937
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		641 312	318 650
- გადასახადები		174 613	(0)
- ცვეთა	5	185 871	176 608
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გავლიდან		93	10 280
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(5 615)	994
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		286 350	130 767
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები საშუაო კაპიტალში			
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(386 589)	(2 574 659)
- მარაგები		(867 672)	(1 564 361)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(797 457)	(1 329 017)
- საგადასახადო აქტივები		1 274 302	374 690
		4 237	(55 971)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		2 180 876	(776 071)
- მიღებული პროცენტი		30 059	10 844
- გადახდილი პროცენტები		(318 474)	(154 172)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 717 848	(919 399)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		(1 363 671)	(703 935)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 363 671)	(703 935)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-	-
- გადახდილი დივიდენდები		(3 051 171)	211 615
		(989 474)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		42 345	1 912 646
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		396 522	289 312
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		486 059	197 741
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		5 615	(994)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		888 197	486 059

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი


მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აგრონომი"

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	740 144	4 601 121	5 341 265
წლის სრული შემოსავალი	-	1 479 937	1 479 937
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 479 937	1 479 937
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(111 100)	-	(111 100)
2022 წლის 31 დეკემბერი	629 044	6 081 058	6 710 102
წლის სრული შემოსავალი	-	1 926 153	1 926 153
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 926 153	1 926 153
გაცემული დივიდენდები	-	(989 474)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(91 200)	-	(91 200)
2023 წლის 31 დეკემბერი	537 844	7 017 737	7 555 581

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურში 2008 წლის 06 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 200265319.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორია ფიზიკური პირი - თამაზ ჩადუნელი (პნ01013019728) წილი - 100%

კომპანიის დირექტორია: სოფიკო ხოფერია (პნ26001003129)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობაში გამოყენებული ქიმიური (შხამ-ქიმიკატები, სასუქები, პერბიციდები და სხვა) საშუალებების, ასევე სოფლის მეურნეობაში გამოსაყენებელი მცირე ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში, სავაჭრო მაღაზიები განთავსებულია, ქ. თბილისში, ქ. ზესტაფონში, საგარეჯოში, ბოლნისში და თელავში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
USD/GEL	2.6832	2.7020
EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება განგრძობითი საწარმოს საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიმდინარე აქტივები (11 707 427,05 ლარი) 9 167 267,25 ლარით აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს (2 540 159,80 ლარი).

კომპანიას 2023 წელი დასრულებული აქვს მოგებით - 1 926 153 ლარი; კომპანიას მიმდინარე წლის საქონლის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები საშუალებას აძლევს დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები და აანაზღაუროს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები. გარდა ამისა მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას გააჩნია წინა პერიოდში დაგროვილი საკმარისი ფინანსური რესურსი, რომელიც 2023 წლის მონაცემების გათვალისწინებით, უზრუნველყოფს 2024 წლის დარჩენილი პერიოდის ხარჯების დაფარვას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული გარემოებების კომბინაცია კომპანიისთვის უზრუნველყოფს აუცილებელ ლიკვიდურობას, თავისი ოპერაციების გასაგრძელებლად 2024 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას. იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად რომლებისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს რომელსაც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შესახებ იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში შემოსავალში მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი რომელიც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით) მრჩეველის ბროკერის და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულების და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით შედის მიმდინარე აქტივებში 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა ან რეალიზაცია რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით კერძოდ თარიღით როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც

ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება;

ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში როდესაც

1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს ან

2) არც გადასცემს მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“) რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;

- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე;

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად. თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები იმის მიუხადავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

რეალიზაცია მოსალოდნელი. თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება) მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანმოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ როდესაც არსებობს საფუძველი რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალისანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დამუშევების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობები	20
ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრასპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში იმ შემთხვევის გარდა როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები მოგების გარდა აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს იქიდან გამომდინარე რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლისმიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან 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 წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს როდესაც მოხდება შესაძამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის განმავლობაში პარტნიორის გადაწყვეტილებით შემცირდა.
- საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი იქნა 91 200 ლარი და საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 537 844

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ლარი. აღსანიშნავია, რომ საწესდებო კაპიტალის შევსება განხორციელებული იყო დამფუძნებლის ფულადი შენატანებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას რომელიც გავლენას ახდენს მოგების ხარჯების აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება მოსალოდნელი წარმადობა სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილმონაცემებზე.

5 .პირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	პირითადი საშუალებების მარაგები	სულ
31 დეკემბერი 2021	32 536	-	1 332 641	13 913	-	68 809	177 750	337 298		1 962 948
შემოსვლა	75 409	560 399	47 716			1 645	27 952	28 526		741 645
გადაფასება										-
გასვლა			(27 360)			(2 314)		(27 000)		(56 674)
31 დეკემბერი 2022	107 945	560 399	1 352 997	13 913	-	68 140	205 702	338 824	-	2 647 920
შემოსვლა	70 115	148 723	1 760 574		297	5 662	51 489	22 050	3 813	2 062 722
გადაფასება										-
გასვლა		(709 122)					-	-		(709 122)
31 დეკემბერი 2023	178 060	-	3 113 571	13 913	297	73 802	257 191	360 874	3 813	4 001 520
ცვეთა და გაუფასურება										-
31 დეკემბერი 2021			(240 207)	(4 696)	-	(58 133)	(75 175)	(62 734)		(440 946)
პერიოდის ცვეთა			(66 966)	(2 783)		(4 244)	(36 802)	(59 359)		(170 154)
გასვლა			2 841			2 223		7 146		12 210
31 დეკემბერი 2022	-	-	(304 333)	(7 479)	-	(60 154)	(111 977)	(114 947)	-	(598 890)
პერიოდის ცვეთა			(92 607)	(2 780)	(28)	(2 232)	(28 975)	(51 943)		(178 565)
გასვლა								459		459
31 დეკემბერი 2023	-	-	(396 940)	(10 259)	(28)	(62 387)	(140 952)	(166 431)	-	(776 997)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										-
31 დეკემბერი 2022	107 945	560 399	1 048 664	6 434	-	7 986	93 725	223 877	-	2 049 030
31 დეკემბერი 2023	178 060	-	2 716 631	3 654	269	11 415	116 239	194 443	3 813	3 224 523

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

6. არამატერიალური აქტივები

	პატენტები	სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	სულ
31 დეკემბერი 2021	57 381	13 814	71 195
შემოსვლა	6 785	12 178	18 963
გადაფასება			-
გასვლა	-		-
31 დეკემბერი 2022	64 166	25 992	90 158
შემოსვლა	10 071		10 071
გადაფასება			-
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2023	74 237	25 992	100 229
ამორტიზაცია და გაუფასურება			-
31 დეკემბერი 2021	(16 800)	(12 313)	(29 113)
პერიოდის ამორტიზაცია	(6 011)	(443)	(6 454)
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2022	(22 811)	(12 756)	(35 568)
პერიოდის ამორტიზაცია	(6 869)	(896)	(7 765)
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2023	(29 680)	(13 652)	(43 332)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			-
31 დეკემბერი 2022	41 354	13 236	54 590
31 დეკემბერი 2023	44 556	12 340	56 897

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 005 067	2 567 382
საექვო ვალების რეზერვი	239 426	
მოთხოვნები ბანკებიდან	50	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	616	(20 701)
მოთხოვნები თანამშრომლებზე გაცემული სესხიდან	0	300
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	32 306	7 306
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2 566 445	1 421 951
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4 843 910	3 976 239

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

8. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	5 829 838	4 953 406
ნედლეული და მასალები	47 014	74 184
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	9 035	41 459
სარეკლამო მასალები	17 439	16 371
წარმოებაზე დარიცხვების ტრანზიტული ანგარიში	49 543	69 993
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5 952 870	5 155 414

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	21 683	5 917
კონვერტაციის სატრანზიტო ანგარიში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	183 063	134 179
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	683 451	345 963
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	888 197	486 059

10. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	0	3 051 171
გრძელვადიანი სესხები	4 893 106	718 916
სულ სასესხო ვალდებულებები	4 893 106	3 770 087

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 287 735	1 142 735
მიღებული ავანსები	62 566	61 227
გადახდილი ხელფასები	189 859	61 896
საბაჟო ვალდებულებები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 540 160	1 265 857

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

12. ამონაგები

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას აქვს დღგ-ით დასაბეგრი, ასევე დღგ-ისგან ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციები. კომპანიის ძირითად შემოსავალს შეადგენს სოფლის მეურნეობისათვის საჭირო მხამქიმეკატებით ვაჭრობა.

საოპერაციო შემოსავლები	2023	2022
შემოსავლები პროდუქციის რეალიზაციიდან	18 678 694	14 051 879
სულ საოპერაციო შემოსავლები	18 678 694	14 051 879

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას და თვითღირებულებასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა ხარჯებს.

თვითღირებულება	2023	2022
გაყიდულ საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯები	13 215 017	10 139 728
სულ თვითღირებულება	13 215 017	10 139 728

14. სხვა შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2023	2022
გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	253 400	687 135
კონვერტაციის შემოსავალი	12 655	1 917
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	32 052	92 123
სულ ფინანსური შემოსავლები	298 107	781 175

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	185 871	176 608
შრომის ანაზღაურება	1 304 152	1 280 492
მენეჯერის ბონუსი	573 362	463 473
სოციალური დანარიცხები	34 990	32 762
საიჯარო ქირა	59 265	89 534
კომუნიკაციის ხარჯები	18 082	17 457
კომუნალური ხარჯები	40 841	36 359
დაზღვევა	64 925	49 272
სამივლინებო ხარჯები	2 268	2 531
რემონტი	14 221	14 802
კომპიუტერის ხარჯები	1 126	1 022
საკონსულტაციო ხარჯები	49 875	5 575
სხვა საგადასახადო ხარჯი	0	8 030
საბანკო მომსახურება	49 003	33 595

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სხვა საერთო ხარჯი	227 450	209 202
საქონლის რეგისტრაციების ხარჯი	99 310	39 566
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 724 742	2 460 280

16. მიწოდების დანახარჯები		
მიწოდების დანახარჯები	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	3 827	11 220
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	7 240	1 591
მიწოდების სხვა ხარჯები	83 394	52 540
სულ მიწოდების დანახარჯები	94 460	65 352

17. სხვა ხარჯები		
სხვა ხარჯები	2023	2022
გადაფასებით მიღებული ზარალი	203 380	370 559
კონვერტაციის ხარჯი	126 095	103 691
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	93	10 280
ჯარიმები და საურავები	2 720	
პროპორციით ჩაუთვლელი დღგ	226 729	58 904
სულ სხვა ხარჯები	559 017	543 434

18. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები	18 369	10 844
პირგასამტეხლო	11 690	
სულ ფინანსური შემოსავლები	30 059	10 844
საპროცენტო ხარჯები	(318 474)	(154 172)
სულ ფინანსური ხარჯი	(288 415)	(143 328)

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

19. მოგების გადასახადები

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილების - „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით. დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული თანხები

2023 წლის	
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	
დირექტორატისთვის გადახდილი ხელფასი	75 946
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდები	989 474
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	1 065 420

21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და

7-22 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას ასევე შესაძლებელია რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა მომავალში გახდეს დავის საგანი რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად არ მომხდარა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს) ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე მნიშვნელოვან ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონია.