

ფინანსური ანგარიშგება და

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
კომპილაციის შესახებ

შპს გლობალ კომპანი

2024 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
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
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 გადაანგარიშება	17
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
15. ფინანსური რისკის ფაქტორები	17

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 2024 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 შურდია

მმართველი პარტნიორი

2025 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	წელი 2024	წელი 2023 (გადაანგარიშებული)	წელი 2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	222	222	222
ძირითადი საშუალებები	4 259,437	298,583	201,805
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	259,659	298,805	202,027
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7,051	2,165	1,405
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	29,105	4,908	7,286
საგადასახადო ავანსი	20,247	22,130	20,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 818,236	773,684	687,410
ფული და ფულის ექვივალენტები	6 30,007	102,566	94,985
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები	904,647	905,453	811,398
მთლიანი აქტივები	1,164,306	1,204,259	1,013,425
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	48,202	48,202	48,202
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	870,033	836,076	623,979
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	27,180	18,180	18,180
მთლიანი კაპიტალი	945,415	902,458	690,361
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე საბანკო სესხები	7 173,590	265,020	274,143
მიღებული ავანსები	5,748	5,703	5,414
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8 37,653	22,366	41,606
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,901	8,712	1,901
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	218,892	301,802	323,064
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1,164,306	1,204,259	1,013,425



[Handwritten signature]

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	წელი 2024	წელი 2023 (გადაანგარიშებული)	წელი 2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	222	222	222
ძირითადი საშუალებები	4 259,437	298,583	201,805
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	259,659	298,805	202,027
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7,051	2,165	1,405
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	29,105	4,908	7,286
საგადასახადო ავანსი	20,247	22,130	20,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 818,236	773,684	687,410
ფული და ფულის ექვივალენტები	6 30,007	102,566	94,985
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები	904,647	905,453	811,398
მთლიანი აქტივები	1,164,306	1,204,259	1,013,425
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	48,202	48,202	48,202
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	870,033	836,076	623,979
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	27,180	18,180	18,180
მთლიანი კაპიტალი	945,415	902,458	690,361
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე საბანკო სესხები	7 173,590	265,020	274,143
მიღებული ავანსები	5,748	5,703	5,414
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8 37,653	22,366	41,606
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,901	8,712	1,901
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	218,892	301,802	323,064
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1,164,306	1,204,259	1,013,425

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	პენიშვნა	წელი 2024	წელი 2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	2,763,462	3,026,288
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(2,122,452)	(2,302,452)
საერთო მოგება		641,011	723,837
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(502,366)	(390,473)
საოპერაციო ხარჯები		(502,366)	(390,473)
საოპერაციო მოგება		138,645	333,363
ფინანსური შემოსავლები		-	4
ფინანსური ხარჯები		(15,159)	(17,181)
მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(1,599)	33,285
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(11,274)	(90,320)
მოგება დაბეგვრამდე		110,613	259,152
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11,498)	(7,059)
საანგარიშო პერიოდის მოგება		99,115	252,093
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		99,115	252,093



[Handwritten signature]

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	წელი 2024	წელი 2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	2,763,462	3,026,288
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(2,122,452)	(2,302,452)
საერთო მოგება		641,011	723,837
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(502,366)	(390,473)
საოპერაციო ხარჯები		(502,366)	(390,473)
საოპერაციო მოგება		138,645	333,363
ფინანსური შემოსავლები		-	4
ფინანსური ხარჯები		(15,159)	(17,181)
მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(1,599)	33,285
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(11,274)	(90,320)
მოგება დაბეგვრამდე		110,613	259,152
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11,498)	(7,059)
საანგარიშო პერიოდის მოგება		99,115	252,093
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		99,115	252,093

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	48,202	11,180	643,201	702,583
2022 წელი გადაანგარიშება	-	7,000	(19,222)	(12,222)
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	48,202	18,180	623,979	690,361
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			252,092	252,092
გამოცხადებული დივიდენდები			(40,000)	(40,000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	48,202	18,180	836,071	902,453
2023 წელი გადაანგარიშება			5	5
2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	48,202	18,180	836,076	902,458
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	99,115	99,115
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		9,000	-	9,000
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(65,158)	(65,158)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	48,202	27,180	870,033	945,415

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	48,202	11,180	643,201	702,583
2022 წელი გადაანგარიშება	-	7,000	(19,222)	(12,222)
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	48,202	18,180	623,979	690,361
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			252,092	252,092
გამოცხადებული დივიდენდები			(40,000)	(40,000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	48,202	18,180	836,071	902,453
2023 წელი გადაანგარიშება			5	5
2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	48,202	18,180	836,076	902,458
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	99,115	99,115
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		9,000	-	9,000
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(65,158)	(65,158)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	48,202	27,180	870,033	945,415



[Handwritten signature]

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2024	2023
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	102,562	94,981.00
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	2,815,796	3,067,025
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,430	-
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	440	26,003
მთლიანი შემოსავლები	2,820,666	3,093,028
გადახდები მომწოდებლებზე	(2,024,923)	(2,406,148)
საპენსიო გადახდები	(17,510)	(16,398)
გადახდილი ხელფასები	(432,490)	(372,870)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(149,299)	(142,665)
მივლინების თანხები	(75,844)	(109,549)
ბანკის საკომისიო	(2,276)	(2,868)
გადახდილი პროცენტები	(17,377)	(17,181)
სხვა გადახდები	(2,816)	(1,185)
მთლიანი გადახდები	(2,722,535)	(3,068,864)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან - შედეგი	98,131	24,164
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,100)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(11,100)	
აღებული სესხები	-	125,230
გადახდილი სესხები	((97,287)	(99,621)
ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	4
გადახდილი დივიდენდები	(61,900)	(38,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან - შედეგი	(159,187)	(12,387)
სალაროს და ბანკს შორის გადატანილი თანხები		
საკურსო სხვაობა	(399)	(4,195)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	30,007	102,563



[Handwritten signature]

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2024	2023
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	102,562	94,981.00
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	2,815,796	3,067,025
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,430	-
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	440	26,003
მთლიანი შემოსავლები	2,820,666	3,093,028
გადახდები მომწოდებლებზე	(2,024,923)	(2,406,148)
საპენსიო გადახდები	(17,510)	(16,398)
გადახდილი ხელფასები	(432,490)	(372,870)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(149,299)	(142,665)
მივლინების თანხები	(75,844)	(109,549)
ბანკის საკომისიო	(2,276)	(2,868)
გადახდილი პროცენტები	(17,377)	(17,181)
სხვა გადახდები	(2,816)	(1,185)
მთლიანი გადახდები	(2,722,535)	(3,068,864)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან - შედეგი	98,131	24,164
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,100)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(11,100)	
აღებული სესხები	-	125,230
გადახდილი სესხები	((97,287)	(99,621)
ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	4
გადახდილი დივიდენდები	(61,900)	(38,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან - შედეგი	(159,187)	(12,387)
სალაროს და ბანკს შორის გადატანილი თანხები		
საკურსო სხვაობა	(399)	(4,195)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	30,007	102,563

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	2024 წლის 31 დეკემბერი
62006018572, ლევან თორია	საქართველო	50%
42001015624, ლევანი გოცირიძე	საქართველო	50%

2024 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 ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს, ერთი ევროსათვის - 2.9753 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 წინა საანგარიშგებო წელს (2022 წელი) შეცვალა ძირითადი საშუალებების აღიარების შემდგომი შეფასების სააღრიცხვო პოლიტიკა და „თვითღირებულების მოდელიდან“ გადავიდა „გადაფასების მოდელზე“. მიმდინარე საანგარიშგებო (2024) წელს ძირითადი საშუალებების საბალანსო და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობები არ გამოკვეთილა.

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

¹ განისაზღვრება სატრანსპორტო საშუალების გამოშვების თარიღის მიხედვით

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 ცვთა 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 წარმოშობილი.

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 გადახედვა 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 აღჭურვი ლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ღირებულება 01.01.2023	69,783	9,119	5,116	260,477	344,496
დამატებითი შესყიდვები 2023	-	-	-	227,958	227,958
გასვლა	-	-	-	(91,817)	(91,817)
31 დეკემბერი 2023	69,783	9,119	5,116	396,618	480,637
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	23,036	4,694	1,103	113,858	142,691
ცვეთა 2023	3,673	1,622	922	34,337	40,554
გამოკლებული ძირ. საშ.	-	-	-	(1,192)	(1,192)
31 დეკემბერი 2023	26,709	6,316	2,025	150,905	182,053
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2023	46,747	4,425	4,013	146,619	201,805
31 დეკემბერი 2023	43,074	2,803	3,091	245,713	298,584
ისტორიული ღირებულება					
ღირებულება 01.01.2024	69,783	9,119	5,116	396,618	480,636
დამატებითი შესყიდვები 2024	-	-	-	11,500	11,500
აფასება	-	-	-	9,000	9,000
გასვლა	-	-	-	(24,075)	(24,075)
31 დეკემბერი 2024	69,783	9,119	5,116	393,043	477,061
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	26,709	6,316	2,025	147,004	182,054
ცვეთა 2024	3,673	1,622	922	39,937	46,154
გამოკლებული ძირ. საშ.	-	-	-	(10,582)	(10,582)
31 დეკემბერი 2024	30,382	7,938	2,947	176,599	217,625
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2024	43,074	2,803	3,091	249,614	298,582
31 დეკემბერი 2024	39,401	1,181	2,169	216,444	259,436

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 2024 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია დაახლოებით 67 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა, 2023 წლის ბოლოსთვის დებიტორთა რაოდენობა შეადგენდა 61-ს.

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

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	655,425	605,135
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	184,778	168,549
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	840,203	773,684

6. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული საღაროში	595	391
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	20,331	12,965
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	9,081	89,207
სულ ფულადი სახსრები	30,007	102,563

უცხოური ვალუტის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთი შედგება 28,192.93 აშშ დოლარისგან და 4,508 ევროსგან.

7. სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სესხი 1	-	49,103
სესხი 2	73,391	96,337
სესხი 3	100,199	119,580
სულ სესხები	173,590	265,020

შპს გლობალ კომპანის 2022 წლის განმავლობაში აღებული ჰქონდა ორი სესხი საკრედიტო ორგანიზაციისგან შესაბამისად - 5%-იანი და 6.5 %-იანი განაკვეთით. 2023 წელს კომპანიამ დამატებით აიღო სესხი 50,000 დოლარის ოდენობით 7.4%-იანი განაკვეთით. 2024 წელს კომპანიას დამატებით სესხი არ აუღია.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ	36,528	21,341
სავაჭრო ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ	1,125	1,025
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,901	8,712
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,553	31,078

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საქესპედიტორო მომსახურებიდან	2,222,390	2,378,853
შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საქესპედიტორო მომსახურებიდან	541,072	637,722
სხვა შემოსავალი	-	9,713
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,763,462	3,026,288

10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,258,065	1,449,842
საწვავის ხარჯი	244,753	214,849
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი - არარეზიდენტები	213,633	85,305
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი - ინდ. მეწარმეები	117,282	206,162
მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი	81,140	134,775
სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები	77,813	97,487
გზატარებლობის ბარათების და სხვა ხარჯები	47,042	46,782
სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯი	39,937	34,337
მივლინების ხარჯი	37,963	26,720
გადამზიდავის პასუხისმგებლობის დაზღვევა	4,824	6,193
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	2,122,452	2,302,452

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
ადმინისტრაციული ხელფასი და სხვა შეღავათები	456,442	332,767
დაზღვევის ხარჯები	13,313	8,685
საპენსიო ხარჯები	7,028	6,119
ცვეთის ხარჯები	6,217	6,217
ბანკის საკომისიო	4,042	3,844
კომუნიკაციის ხარჯები	3,322	3,217
საგადასახადო ხარჯები	2,914	2,754
სხვა ჯარიმები	2,171	985
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	2,119	2,919
კომუნალური ხარჯები	1,406	2,361
უსაფრთხოების ხარჯები	1,017	1,017
სხვა ხარჯები	868	5,584
შემოწირულობა	645	200
საკანცელარიო ხარჯები	556	775
კომპიუტერის ხარჯები	246	62
მივლინების ხარჯები	60	12,968
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	502,366	390,473

12. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2024 წელს დაკორექტირდა გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება და ასევე ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი, რის საფუძველზეც გადაანგარიშდა მთლიანი კაპიტალის, მათ შორის - გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი.

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 2024 წელს შესყიდული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 46,878.6 ლარს, შპს მარტლეტისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულება - 2,124 ლარს. გარდა აღნიშნული ოპერაციებისა, კომპანიამ შპს მარტლეტთან 2024 წელს განახორციელა 6,490 ლარის ღირებულების ბარტერული ოპერაცია.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას შპს მარტლეტთან ვალდებულება აქვს 47.2 ლარი, რომელიც გადახდილია 2025 წლის იანვრის თვეში.

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.