

შპს აგროპრო

შპს აგროპრო

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

შპს აგროპრო

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	16374	5524
სავაჭრო მოთხოვნები	1029323	0
გადახდილი ავანსები		
მარაგები	1325330	124468
მზა პროდუქცია	456434	124468
სხვა მარაგები	868896	0
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	188107	6905
სხვა არამატერიალური აქტივები	1500	1500
ძირითადი საშუალებები	5269919	2740703
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	7830553	2879100
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1366726	28560
საგადასახადო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9006990	3103760
სხვა ვალდებულებები	15394	234996
სულ ვალდებულებები	10389110	3367316
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-2787177	-488216
სხვა რეზერვები	228620	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-2558557	-488216
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7830553	2879100

შპს აგროპრო

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ.ლელაშვილი
დ.ხეთაგური

შპს აგროპრო

შპს აგროპრო

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	16374	5524
სავაჭრო მოთხოვნები	1029323	
გადახდილი ავანსები		
მარაგები	1325330	124468
მზა პროდუქცია	456434	124468
სხვა მარაგები	868896	
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	188107	6905
სხვა არამატერიალური აქტივები	1500	1500
ძირითადი საშუალებები	5269919	2740703
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	7830553	2879100
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1366726	28560
საგადასახადო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9006990	3103760
სხვა ვალდებულებები	15394	234996
სულ ვალდებულებები	10389110	3367316
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-2787177	-488216
სხვა რეზერვები	228620	
სულ საკუთარი კაპიტალი	-2558557	-488216
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7830553	2879100

შპს აგროპრო

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ლელაშვილი
დ. ხეთაგური

შპს აგროპრო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	4159951	172136
საქონლის გაყიდვიდან	4159951	172136
მომსახურების გაწევიდან		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4701687	165980
საწყისი მარაგები	124468	0
მარაგების შესყიდვა	-5902549	-290448
საბოლოო მარაგები	1325330	124468
საერთო მოგება	-541736	6156
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-556774	-150083
ცვეთა და ამორტიზაცია	-107063	-24287
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-513300	-188149
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-376968	-105396
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1554105	-467915
საოპერაციო მოგება	-2095841	-461759
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-203120	-26457
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2298961	-488216
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-2298961	-488216
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-2298961	-488216
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-2298961	-488216

შპს აგროპრო

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ.ლელაშვილი
დ.ხეთაგური

შპს აგროპრო

შპს აგროპრო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	4159951	172136
საქონლის რეალიზაციიდან	4159951	172136
მომსახურების გაწევიდან		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4701687	165980
საწყისი მარაგები	124468	0
მარაგების შესყიდვა	5902549	290448
საბოლოო მარაგები	1325330	124468
საერთო მოგება	-541736	6156
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	556774	150083
ცვეთა და ამორტიზაცია	107063	24287
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	513300	188149
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	376968	105396
სულ საოპერაციო ხარჯები	1554105	467915
საოპერაციო მოგება	-2095841	-461759
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-203120	-26457
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2298961	-488216
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-2298961	-488216
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-2298961	-488216
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-2298961	-488216

შპს აგროპრო

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ.ლელაშვილი
დ.ხეთაგური

შპს აგროპრო

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	213970	31981
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	213970	31981
სავალუტო კურსის ეფექტი	-203120	-26457
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5524	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16374	5524

შპს აგროპრო

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ.ლელაშვილი
დ.ხეთაგური

შპს აგროპრო

შპს აგროპრო

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	213970	31981
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	213970	31981
სავალუტო კურსის ეფექტი	-203120	-26457
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5524	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16374	5524

შპს აგროპრო

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



ნ.ლელაშვილი

დ.ხეთაგური

შპს აგროპრო

1. შპს აგროპრო

შპს აგროპრო („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 11 აპრილს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ:

ნუგზარ ლელაშვილი 01023003504 - 25%

გიორგი კობეშავიძე 01012007338 - 75%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს მოსამზადებელი სამუშაოები სამშენებლო მოედანზე, სხვა საინჟინრო ნაგებობების მშენებლობა სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველის, ზეთების და ცხიმების წარმოება.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ონიაშვილის ქუჩა, N30, ბინა N10. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შპს აგროპრო

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა

შპს აგროპრო

თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,8677
ლარი/1 ევრო	3,2095

შპს აგროპრო

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს აგროპრო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მზა პროდუქცია	456 434	124 468
სხვა მარაგები	868 896	
სულ მარაგები	1 325 330	124 468

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფული ბანკში	16 374	5 524
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	16 374	5 524

კომპანიის ფული ბანკში განთავსებული ა სს თი ბი სი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

შპს აგროპრო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1 366 726	28 560
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1 366 726	28 560

7. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

	2019
საქონლის რეალიზაცია	4 159 951
სულ შემოსავალი	4 159 951

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2019
კომუნიკაციის ხარჯი	429
კომუნალური ხარჯი	11 484
საკონსულტაციო ხარჯი	101 758
საგადასახადო ხარჯი	40 059
საბანკო ხარჯი	35 681
საექსპლუატაციო ხარჯი	92 435
სადაზღვევო ხარჯი	25 957
სხვა საერთო ხარჯი	69 165
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	376 968

9. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

10. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი

გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

11. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

12. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.
