

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 წლის 31 დეკემბერს

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

აიიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2019 წ.	31.12.2019 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4727008	3446267
სავაჭრო მოთხოვნები	291602	273393
გადახდილი ავანსები	417718	317403
მარაგები	287870	437007
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა მარაგები	287870	437007
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	238737	237905
სხვა არამატერიალური აქტივები		0
ძირითადი საშუალებები	1076584	1137907
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	348397	363397
სულ აქტივები	7387916	6213279
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	328752	275433
სულ ვალდებულებები	328752	275433
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7021393	5900075
სარეზერვო კაპიტალი	37771	37771
სულ საკუთარი კაპიტალი	7059164	5937846
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7387916	6213279

პრეზიდენტი:
მთ. ბულალტერი:

გ.წიფურია
მ.გავაშელი

აიიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2019 წ.	31.12.2019 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4727008	3446267
სავაჭრო მოთხოვნები	291602	273393
გადახდილი ავანსები	417718	317403
მარაგები	287870	437007
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა მარაგები	287870	437007
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	238737	237905
სხვა არამატერიალური აქტივები		0
ძირითადი საშუალებები	1076584	1137907
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	348397	363397
სულ აქტივები	7387916	6213279
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	328752	275433
სულ ვალდებულებები	328752	275433
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7021393	5900075
სარეზერვო კაპიტალი	37771	37771
სულ საკუთარი კაპიტალი	7059164	5937846
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7387916	6213279

პრეზიდენტი:
მთ. მ. ჯაფარიძე



[Handwritten signature]

გწიფურია
მ. გაგაშელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2020 წ.	2019 წ.
ნეტო ამონაგები	1661818	1577827
საქონლის გაყიდვიდან	1630123	1516195
მომსახურების გაწევიდან	31695	61632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	760001	734058
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	287870	437007
საერთო მოგება	901817	843769
სხვა შემოსავალი	197650	358936
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-582647	-474553
ცვეთა და ამორტიზაცია	-87553	-87956
საპროცენტო შემოსავალი:	62816	43127
საპროცენტო ხარჯი :	-16721	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-198719	-270462
სულ საოპერაციო ხარჯები	-625174	-430908
საოპერაციო მოგება	276643	412861
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	748830	207509
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	95845	-51399
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1121318	568971
მოგების გადასახადი	-	0
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1121318	568971
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7059164	5937846

პრეზიდენტი:
მთ. ბულალტერი:

გ.წიფურია
მ.გავაშელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდვეთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდვეთა ასოციაცია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2020 წ.	2019 წ.
ნეტო ამონაგები	1661818	1577827
საქონლის გაყიდვიდან	1630123	1516195
მომსახურების გაწევიდან	31695	61632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	760001	734058
საწესის მარგები		
მარგების შესყიდვა	287870	437007
სამოლოლო მარგები	901817	843769
ხაზითა მოგება	197650	358936
სხვა შემოსავალი	-582647	-474553
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-87553	-87956
ცდეთა და ამორტიზაცია	62816	43127
საპროცენტო შემოსავალი:	-16721	
საპროცენტო ხარჯი :		
ოჯარის ხარჯი	-198719	-270462
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-625174	-430908
სულ საოპერაციო ხარჯები	276643	412861
საოპერაციო მოგება		
მარგების (ხარჯი) / რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საავტომობილო ოპერაციებიდან	748830	207509
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	95845	-51399
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1121318	568971
მოგების გადასახადი	-	0
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1121318	568971
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7059164	5937846

პრეზიდენტი:
მთ. მუდალტერი



გ.წიფურია
მ.გავამელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2020 წ.	2019 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1184896	505165
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1184896	505165
სავალუტო კურსის ეფექტი	95845	51399
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3446267	2889703
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4727008	3446267

პრეზიდენტი:
მთ. ბუღალტერი:

გ.წიფურია
მ.გავაშელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2020 წ.	2019 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1184896	505165
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1184896	505165
სავალუტო კურსის ეფექტი	95845	51399
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3446267	2889703
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4727008	3446267

პრეზიდენტი:
მთ. მ. გვამელი



[Handwritten signature]

გ.წიფური
მ.გვამელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

1. ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია („კომპანია“) დაარსდა 1996 წლის 01 იანვარს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის გამგეობის წევრები არიან:

პრეზიდენტი/წევრი : გია წიფურია - 01008015750

გენ.მდივანი/ წევრი: ნინო ჩხეიძე - 01009004864

წევრი: მამუკა თევზაძე - 01018002345

წევრი: გიგა ქათამაძე- 01025002005

წევრი: ზურაბ შალამბერიძე - 01007002342

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები (ტირ-კარნეტის გაცემა, საერთაშორისო საავტომობილო გადაზიდვების ხელშეწყობა).

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ალ.ყაზბეგის გამზირი #12ა .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.

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.

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.

აიიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

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.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31
დეკემბერი

2020

ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766
ლარი/1 ევრო	4.0233
ლარი/1 შვეიცარული ფრანკი	3.7103
ლარი/1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	4.4529
ლარი/100 რუსული რუბლი	4.4031

შემოსავლის აღიარება. 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 შეღავათების 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 შეღავათები 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.

4. მარაგები

2019,2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები	287 827	436 964
სხვა მარაგები	43	43
სულ მარაგები	287 869	437 007

s

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019,2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	291 602	273 393
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	291 602	273 393

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	4 793	5 224
ფული ბანკში	4 722 215	3 441 043
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	4 727 008	3 446 267

კომპანიის ფული ბანკში განთავსებულია სს თი ბი სი ბანკის და სს ლიბერთი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

7. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

2019, 2020 წელს კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 630 123	1 516 195
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	31 695	61 632
სულ შემოსავალი	1 661 818	1 577 827

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2019, 2020 წელს ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
პროგრამირების და კომპიუტერის ხარჯი	1 878	113 028
საიჯარო ქირის ხარჯი	5 341	10 478
საკანცელარიო ხარჯი	772	1 360
კომუნიკაციის ხარჯი	3 660	3 981
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	8 833	9 809
საგადასახადო ხარჯი	11 073	11 651
საბანკო ხარჯი	2 744	12 630
მივლინების ხარჯი	1 083	15 962
წარმომადგენლობითი ხარჯი	34 868	40 464
მიწოდების ხარჯი	38 369	-
სხვა ხარჯები	90 098	51 099
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	198 719	270 462

9. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. 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. შემდგომი მოვლენები

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