შპს ედვინგს

კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს ედვინგს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020

შპს ედვინგს

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

	2020 წ.	2019 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8628	7383
სავაჭრო მოთხოვნები	76535	32942
გადახდილი ავანსები	20968	0
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	1699	0
მარაგები	293851	146928
მზა პროდუქცია	9566	89
სხვა მარაგები	284285	146839
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	379	91306
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1811595	630487
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1349163	0
სულ აქტივები	**3562818**	**909046**
ვალდებულებები		
სხვა ფინანსური ვალდებულება	14492	14492
სავაჭრო ვალდებულებები	187608.04	82417
საგადასახადო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	3887	1973
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2786838	612812
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2992825.04	711694
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1050038	-202648
საწესდებო კაპიტალი	1031541.00	400000
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	588490.00	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	569993.00	197352
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**3562818**	**909046**

შპს ედვინგს

დირექტორი: გ.თაქთაქიშვილი

მთ. ბუღალტერი: თ.ჩუთლაშვილი

შპს ედვინგს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020

შპს ედვინგს

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

	2020 წ.	2019 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8628	7383
სავაჭრო მოთხოვნები	76535	32942
გადახდილი ავანსები	20968	0
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	1699	0
მარაგები	293851	146928
მზა პროდუქცია	9566	89
სხვა მარაგები	284285	146839
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	379	91306
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1811595	630487
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1349163	0
სულ აქტივები	**3562818**	**909046**
ვალდებულებები		
სხვა ფინანსური ვალდებულება	14492	14492
სავაჭრო ვალდებულებები	187608.04	82417
საგადასახადო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	3887	1973
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2786838	612812
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2992825.04	711694
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1050038	-202648
საწესდებო კაპიტალი	1031541.00	400000
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	588490.00	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	569993.00	197352
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**3562818**	**909046**

შპს ედვინგს

დირექტორი: გ.თაქთაქიშვილი
მთ. ბუღალტერი: თ.ჩუთლაშვილი

შპს ედვინგს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020

შპს ედვინგს
კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

	2020 წ.
ნეტო ამონაგები	1226167
საქონლის გაყიდვიდან	1093730
მომსახურების გაწევიდან	132437
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	477145
საბოლოო მარაგები	293851
საერთო მოგება	749022
რეკლამის ხარჯი	26869
დასაქმებულთა ანაზღაურება	699668
ცვეთა და ამორტიზაცია	169109
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	123161
იჯარის ხარჯი	206060
ტრანსპორტირების ხარჯი	28457
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	301102
სულ საოპერაციო ხარჯები	1554426
საოპერაციო მოგება	-805404
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-110965
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	68979
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-847390
მოგების გადასახადი	-
მოგება/(ზარალი) **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ**	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-847390
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	197352
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
გადაფასების რეზერვის სხვა ცვლილება	588490.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	631541
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	569993

შპს ედვინგს

დირექტორი: გ.თაქთაქიშვილი
მთ. ბუღალტერი: თ.ჩუთლაშვილი

შპს ედვინგს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020

შპს ედვინგს
კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

	2020 წ.
ნეტო ამონაგები	1226167
საქონლის გაყიდვიდან	1093730
მომსახურების გაწევიდან	132437
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	477145
საბოლოო მარაგები	293851
საერთო მოგება	749022
რეკლამის ხარჯი	26869
დასაქმებულთა ანაზღაურება	699668
ცვეთა და ამორტიზაცია	169109
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	123161
იჯარის ხარჯი	206060
ტრანსპორტირების ხარჯი	28457
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	301102
სულ საოპერაციო ხარჯები	1554426
საოპერაციო მოგება	-805404
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-110965
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	68979
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-847390
მოგების გადასახადი	-
მოგება/(ზარალი) **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ**	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-847390
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	197352
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
გადაფასების რეზერვის სხვა ცვლილება	588490.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	631541
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	569993

შპს ედვინგს

დირექტორი: [signature] გ.თაქთაქიშვილი
მთ. ბუღალტერი: [signature] თ.ჩუთლაშვილი

შპს ედვინგს
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3362
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3362
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2117
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8628

შპს ედვინგს

დირექტორი: გ.თაქთაქიშვილი
მთ. ბუღალტერი: თ.ჩუთლაშვილი

შპს ედვინგს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020

შპს ედვინგს
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3362
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3362
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2117
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8628

შპს ედვინგს

დირექტორი: გ.თაქთაქიშვილი
მთ. ბუღალტერი: თ.ჩუთლაშვილი

შპს ედვინგს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020

1. შპს ედვინგს

შპს ედვინგს („კომპანია”) დაარსდა 2019 წლის 13 მარტს, მდებარეობს **საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.**

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და შესაბამისი წილის მფლობელნი არიან:

- გიორგი თაქთაქიშვილი (01007015424) - 49%
- გიორგი თაქთაქიშვილი (01025001881) - 51%

ძირიათადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სხვა ბეჭდვითი სამუშაოები.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ქ. თბილისის, საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზირი #24ბ, ბინა #46. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

კომპანიამ 2020 წელში-ში შეიძინა შპს „კედარი“-ს (ს/კ 200196689) 100%-იანი წილი. შვილობილი კომპანიის დირექტორია: გივი ხუნაშვილი - (01025010184)

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 ზედნადებ 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.

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.

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

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 შემოდინება.
• 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 ერთრდოულად 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 ოპერაცებზე.

4. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მზა პროდუქცია	9566	89
სხვა მარაგები	284285	146839
სულ მარაგები	**293 851**	**146 928**

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	76 535	32 942
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	**76 535**	**32 942**

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფული ბანკში	8 144	7 355
ფული სალაროში	474	28
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	**8 628**	**7 388**

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

7. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	187 608	82 417
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	**187 608**	**82 417**

8. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

2020 წელს კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 093 730
შემოსავლები მომსახურებიდან	132 437
სულ შემოსავალი	**1 226 167**

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020
საკომუნიკაციო ხარჯი	3 232
საბანკო ხარჯი/კონვერტაცია	10 597
საგადასახადო ხარჯი	12 750
საკონსულტაციო ხარჯი	9 788
პოლიგრაფიული მომსახურების ხარჯი	14 538
მივლინების ხარჯი	4 263
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	71 821
კომპიუტერის ხარჯი	2 651
სამეურნეო ხარჯი	12 752
სხვა ხარჯი	113 227
კომუნალური ხარჯი	45 483
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	**189 387**

10. 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.

11. 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.

12. შემდგომი მოვლენები

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