

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2022 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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	5109074	5247461
სავაჭრო მოთხოვნები	237449	288839
გადახდილი ავანსები	853532	411203
მარაგები	222887	441295
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა მარაგები	222887	441295
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	196586	232573
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	950894	1010652
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	348397	378397
სულ აქტივები	7918819	8010420
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	281341	333719
სულ ვალდებულებები	281341	333719
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7599707	7638930
სარეზერვო კაპიტალი	37771	37771
სულ საკუთარი კაპიტალი	7637478	7676701
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7918819	8010420

პრეზიდენტი:
მთ. ბუღალტერი:

გ.წიფურია
მ.გავაშელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	5109074	5247461
სავაჭრო მოთხოვნები	237449	288839
გადახდილი ავანსები	853532	411203
მარაგები	222887	441295
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა მარაგები	222887	441295
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	196586	232573
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	950894	1010652
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	348397	378397
სულ აქტივები	7918819	8010420
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	281341	333719
სულ ვალდებულებები	281341	333719
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7599707	7638930
სარეზერვო კაპიტალი	37771	37771
სულ საკუთარი კაპიტალი	7637478	7676701
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7918819	8010420



(Handwritten signatures)

გ.წიფურია
მ.გავამელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	2801903	2250134
საქონლის გაყიდვიდან	2799996	2236064
მომსახურების გაწევიდან	1907	14070
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1524510	1144439
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	222887	441295
საერთო მოგება	1277393	1105695
სხვა შემოსავალი	456586	435928
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-631125	-592914
ცვეთა და ამორტიზაცია	-79846	-77505
საპროცენტო შემოსავალი:	50944	88925
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	-8140	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-274653	-146538
სულ საოპერაციო ხარჯები	-486234	-292104
საოპერაციო მოგება	791159	813591
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-734551	-420474
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-95831	224420
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-39223	617537
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-39223	617537
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7637478	7676701

პრეზიდენტი:
მთ. ბულალტერი:

გ.წიფურია
მ.გავაშელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	2801903	2250134
საქონლის გაყიდვიდან	2799996	2236064
მომსახურების გაწევიდან	1907	14070
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1524510	1144439
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	222887	441295
საერთო მოგება	1277393	1105695
სხვა შემოსავალი	456586	435928
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-631125	-592914
ცვითა და ამორტიზაცია	-79846	-77505
საპროცენტო შემოსავალი:	50944	88925
საპროცენტო ხარჯი :		
ოჯაროს ხარჯი	-8140	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-274653	-146538
სულ საოპერაციო ხარჯები	-486234	-292104
საოპერაციო მოგება	791159	813591
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-734551	-420474
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-95831	224420
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-39223	617537
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-39223	617537
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7637478	7676701



(Handwritten signature)

გ.წიფურია
მ.გავამელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	486693	883748
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	883748	883748
სავალუტო კურსის ეფექტი	-625080	-363295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5247461	4727008
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5109074	5247461

პრეზიდენტი:
მთ. ბუღალტერი:

გ.წიფურია
მ.გავაშელი

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ააიპ საქართველოს საერთაშორისო საავტომობილო გადამზიდავთა ასოციაცია

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	486693	883748
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	883748	883748
სავალუტო კურსის ეფექტი	-625080	-363295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5247461	4727008
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5109074	5247461



[Handwritten signature]

გ.წიფური
მ.გავაშელი

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.

2022 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 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.

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
2022

ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.8844
ლარი/1 შვეიცარული ფრანკი	2.9322
ლარი/100 რუსული რუბლი	3.6770

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 შემოღინება.
- 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

2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და მასალები	222 820	441 252
სხვა მარაგები	67	43
სულ მარაგები	222 887	441 295

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	237 449	288 839
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	237 449	288 839

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული სალაროში	627	2 787
ფული ბანკში	5 108 447	5 244 674
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	5 109 074	5 247 461

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

7. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

2021, 2022 წელს კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2 799 996	2 236 064
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1 907	14 070
სულ შემოსავალი	2 801 903	2 250 134

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2021, 2022 წელს ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
პროგრამირების და კომპიუტერის ხარჯი	2 111	2 575
საიჯარო ქირის ხარჯი	8 140	8 592
საკანცელარიო ხარჯი	1 394	574
კომუნიკაციის ხარჯი	3 753	3 720
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	11 595	10 603
საგადასახადო ხარჯი	9 708	10 423
საბანკო ხარჯი	1 745	2 781
მივლინების ხარჯი	24 831	8 016
წარმომადგენლობითი ხარჯი	130 148	31 711
მიწოდების ხარჯი	18 190	17 954
სხვა ხარჯები	71 178	49 589
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	282 793	146 538

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.
