

შპს თეთრი ქალაქი

შპს თეთრი ქალაქი
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2022 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს თეთრი ქალაქი

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

	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	596333	1205462
სავაჭრო მოთხოვნები	121355	125558
გადახდილი ავანსები	0	0
მარაგები	50038	50038
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა მარაგები	50038	50038
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	559121	696698
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6721235	6794441
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	660057	660057
სულ აქტივები	8708139	9532254
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	89491	113259
საგადასახადო ვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	89491	113259
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7355671	8156018
საწესდებო კაპიტალი	160000	160000
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	1102977	1102977
სულ საკუთარი კაპიტალი	8618648	9418995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8708139	9532254

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

თ.ბაქანიძე
ი.ხვედელიძე

შპს თეთრი ქალაქი

შპს თეთრი ქალაქი

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

	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	596333	1205462
სავაჭრო მოთხოვნები	121355	125558
გადახდილი ავანსები	0	0
მარაგები	50038	50038
შხა პროდუქცია	0	0
სხვა მარაგები	50038	50038
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	559121	696698
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6721235	6794441
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	660057	660057
სულ აქტივები	8708139	9532254
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	89491	113259
საგადასახადო ვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	89491	113259
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7355671	8156018
საწესდებო კაპიტალი	160000	160000
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	1102977	1102977
სულ საკუთარი კაპიტალი	8618648	9418995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8708139	9532254

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



თ. ბაქანიძე
ი. ხვედელიძე

შპს თეთრი ქალაქი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	1602657	1412792
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1602657	1412792
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	50038	50038
საერთო მოგება	1602657	1412792
სხვა შემოსავალი	505885	483813
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1854905	-1290065
ცვეთა და ამორტიზაცია	-321147	-313797
საპროცენტო შემოსავალი:	58215	106610
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-593062	-542926
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2205014	-1556365
საოპერაციო მოგება	-602357	-143573
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-197990	-95272
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-800347	-238845
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-800347	-238845
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-800347	-238845

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

თ.ბაქანიძე
ი.ხვედელიძე

შპს თეთრი ქალაქი

შპს თეთრი ქალაქი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	1602657	1412792
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1602657	1412792
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საშუალო მარაგები	50038	50038
საერთო მოგება	1602657	1412792
სხვა შემოსავალი	505885	483813
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1854905	-1290065
ცვეთა და ამორტიზაცია	-321147	-313797
საპროცენტო შემოსავალი:	58215	106610
საპროცენტო ხარჯი:		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-593062	-542926
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2205014	-1556365
საოპერაციო მოგება	-602357	-143573
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუტო ოპერაციებიდან	-197990	-95272
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-800347	-238845
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-800347	-238845
საკუთარი კაპიტალის საწყისი წაშლი (პერიოდის საწყისი წაშლი)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-800347	-238845

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



თ. ბაქანიძე
ი. ხვედელიძე

შპს თეთრი ქალაქი

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

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-602965	983633
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-602965	983633
სავალუტო კურსის ეფექტი	-6164	-18295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1205462	240124
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	596333	1205462

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

თ.ბაქანიძე
ი.ხვედელიძე

შპს თეთრი ქალაქი

შპს თეთრი ქალაქი

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

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-602965	983633
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-602965	983633
სავალუტო კურსის ეფექტი	-6164	-18295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1205462	240124
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	596333	1205462

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



თ.ბაქანიძე
ი.ხვედელიძე

შპს თეთრი ქალაქი

1. შპს თეთრი ქალაქი

შპს თეთრი ქალაქი („კომპანია“) დაარსდა 1995 წლის 29 დეკემბერს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

დირექტორი : თამაზ ბაქანიძე- 01024006245 , წილი -17%

ხატია გაბიანი - 01024005506 , წილი -4 %

გიორგი ბაქანიძე- 01024034290 , წილი -10 %

გიორგი მეტრეველი- 01022003628 , წილი -10 %

რევაზ ჭელიძე- 62001010199 , წილი -12 %

ნაირა ხაბულიანი- 01024005828 , წილი -14.75 %

ალექსანდრე ლომაძე-გაბიანი- 01005037719, წილი -5,75 %

შორენა გაბიანი- 01024005825, წილი -12 %

ნინო ბათიაშვილი -01018003203 , წილი -3.5 %

ქეთევან ბათიაშვილი -01008021015 , წილი -3.5 %

შპს „მისანი“ – 202228419 , წილი -7,5 %

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების გაქირავება.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურთის რაიონი, ცაბაძის ქუჩა #8 ბ. .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 ანგარიშგება 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

შპს თეთრი ქალაქი

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებულია მორტიზაციის 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 (სხვასაოპერაციო 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 იმზედნადებ 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 საკუროსო მოგება და საკუროსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ისმიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებული ამოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილია არაფულადი პუნქტების, მათშორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი
	<u>2022</u>
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.8844

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 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 შემოდიდება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

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

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხაადირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელება დი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ნნეტო საფუძველზე და რეგულირების 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:

მოქმედისაწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგებამოამზადა, როგორც მოქმედისაწარმომ, რაციონალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივისა და ქმნიანობის 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 სოპერაცებზე.

შპს თეთრი ქალაქი-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სხვა მარაგები	50 038	50 038
სულ მარაგები	50 038	50 038

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	121 355	125 558
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	121 355	125 558

შპს თეთრი ქალაქი-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული სალაროში	3369	68 688
ფული ბანკში	592964	1 136 774
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	596333	1 205 462

7. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

2022 და 2021 წელს კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	89061	6 200
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1513596	1 391 077
სულ შემოსავალი	1602657	1 397 277

შპს თეთრი ქალაქი-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

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

	2022	2021
რემონტის ხარჯი	14766	11819
სადაზღვევო ხარჯი	21186	18333
კომუნიკაციის , კომუნალური ხარჯი	295560	264958
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	16929	16371
საგადასახადო ხარჯი	52494	54410
საკანცელარიო ხარჯი	2943	1408
დაცვის ხარჯი	111864	109491
სხვა ხარჯები	77320	66136
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	593062	542926

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 ინტერპრეტაციას ხვადასხვაგვარადაა 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 ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივი რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკები 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 მაჩვენებლებისა და ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურები სსათანადო 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.
