

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		3,146,776	309,883
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,812,740	4,507,154
გადახდილი ავანსები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		5,163,566	3,894,901
გადახდილი გადასახადები		500,983	438,952
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		10,624,065	9,150,890
საინვესტიციოქონება			
ძირითადისაშუალებები		125 732	103 009
არამატერიალური აქტივები			
სხვაგრძელვადიანაქტივები			
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		125 732	103 009
სულაქტივები		10 749 797	9 253 899
ვალდებულებები			
კრედიტორულიდავალიანება		1580 707	-
მიღებულიავანსები			
ვალდებულებებისაწარმოსპერსონალისწინაშე		8806	6254
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 589 512	6 254
გრძელვადიანივალდებულებები		1 268 366	293 830
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 268 366	293 830
სულ ვალდებულებები		2 857 878	300 085
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი			
გაუნაწილებელიმოგება		7 891 918	8 953 814
სულკაპიტალი		7 891 918	8 953 814
სულვალდებულებები და კაპიტალი		10 749 797	9 253 899

დირექტორი

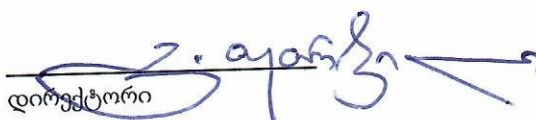
მთავარი ბუღალტერი

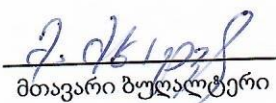


შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12 თვე, 2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან		3 393 121
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 321 801)
მთლიანი მოგება		2 071 321
ადმინისტრაციული დანახარჯები		(49 103)
ცვეთის ხარჯი		(22 722)
სხვა ხარჯი		(36 338)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(108 163)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური შემოსავალი		(139 944)
მოგება-ზარალისაკურსო სხვაობიდან		(139 944)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(139 944)
მოგება დაბეგრამდე		1 823 214
მოგების გადასახადი		
წმინდამოგება		1 823 214
სხვასრული შემოსავალი		0
სულ შემოსავალი		1 823 214


დირექტორი


მთავარი ბუღალტერი



შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითათვის

	საწესდებოკა პიტალი	გაუნაწილებელიმოგ ება	სხვარეზერვებიდადაფინან სება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის		2 118 313		2 118 313
საწესდებოკაპიტალისგაზრდა		6 478 819		6 478 819
პერიოდისმოგება/ზარალი		705 214		705 214
დივიდენდისგატანა				
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	7 891 918	-	7 891 918
საწესდებოკაპიტალისგაზრდა		1 823 214		1 823 214
პერიოდისმოგება/ზარალი		761 318		761 318
დივიდენდისგატანა				
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	8 953 814	-	8 953 814

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



შპს საქართველოს-ისრაელის ბიზნეს ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითათვის

	12 თვე, 2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა	
წმინდაფულადი სახსრების აოპერაციისაქმიანობიდან	2 459 916
წმინდაფულადი სახსრების აინვესტიციისაქმიანობიდან	(5 257 117)
წმინდაფულადი სახსრების ფინანსურისაქმიანობიდან	
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულის ეკვივალენტებში	(39693)
სავალუტო კურსის ეფექტი	3146 776
ფულიდაფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	309 883
ფულიდაფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



შპს საქართველოს-ისრაელის ბიზნეს ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველო-ისრაელის ბიზნეს ჯგუფი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		3,146,776	309,883
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,812,740	4,507,154
გადახდილი ავანსები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		5,163,566	3,894,901
გადახდილი გადასახადები		500,983	438,952
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		10,624,065	9,150,890
საინვესტიციოქონება			
ძირითადისშუალელები		125 732	103 009
არამატერიალურიაქტივები			
სხვაგრძელვადიანიაქტივები			
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		125 732	103 009
სულაქტივები		10 749 797	9 253 899
ვალდებულებები			
კრედიტორულიდავალიანება		1580 707	-
მიღებულავანსები			
ვალდებულებებისაწარმოსპერსონალისწინაშე		8806	6254
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 589 512	6 254
გრძელვადიანივალდებულებები		1 268 366	293 830
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 268 366	293 830
სულ ვალდებულებები		2 857 878	300 085
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი			
გაუნაწილებელიმოგება		7 891 918	8 953 814
სულკაპიტალი		7 891 918	8 953 814
სულვალდებულებები და კაპიტალი		10 749 797	9 253 899

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12 თვე, 2018
შემოსავალირეალიზაციიდან		3 393 121
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულება		(1 321 801)
მთლიანიმოგება		2 071 321
ადმინისტრაციულიდანახარჯები		(49 103)
ცვეთისხარჯი		(22 722)
სხვახარჯი		(36 338)
სულსაოპერაციოხარჯები		(108 163)
არასაოპერაციოშემოსავალი		
ფინანსურიხარჯი		
ფინანსურიშემოსავალი		
მოგება-ზარალისაკურსოსხვაობიდან		(139 944)
სულარასაოპერაციომოგება/ზარალი		(139 944)
მოგებადაბერგვრამდე		1 823 214
მოგებისგადასახადი		
წმინდამოგება		1 823 214
სხვასრულიშემოსავალი		0
სულშემოსავალი		1 823 214

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითათვის

	საწესდებოკაპიტა ლი	გაუნაწილებელიმოგ ება	სხვარეზერვებიდადაფინან სება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის		2 118 313		2 118 313
საწესდებოკაპიტალისგაზ რდა				-
პერიოდისმოგება/ზარალ ი		6 478 819		6 478 819
დივიდენდისგატანა		705 214		705 214
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	7 891 918	-	7 891 918
საწესდებოკაპიტალისგაზ რდა				-
პერიოდისმოგება/ზარალ ი		1 823 214		1 823 214
დივიდენდისგატანა		761 318		761 318
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	8 953 814	-	8 953 814

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითათვის

ფულადისახსრებისმოძრაობა	12 თვე, 2018
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	2 458 916
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-5 257 117
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	
სავალუტოკურსისეფექტი	(39693)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	3146 776
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	309 883

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს საქართველოს-ისრაელის ბიზნეს ჯგუფი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „საქართველოს-ისრაელის ბიზნეს ჯგუფი“ და მისი საქმიანობა

შპს „საქართველოს-ისრაელის ბიზნეს ჯგუფი“ („კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 30 ოქტომბერს დამდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მფლობელია ისრაელის მოქალაქეები არიან შემდეგი პირები:

1. ბესიკ პაპისმედოძი - 80 % წილის მფლობელი;
2. იაკობ კრიხელი - 20% წილის მფლობელი;

კომპანიის დირექტორია გურამ თეთრაშვილი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა წარმოადგენს საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია ისნის რაიონი, იუნკერთა ქ. #1, კომ/ფართ #1, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობასამორტიზაციიარერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისადააღჭურვილობისსხვაგვარეზერტიზაციიამოითვლებაწრფივიმეთოდისგამოყენებით, საანგარიშოსასარგებლოგამოყენებისვადებშიმათნარჩენღირებულებაზემათიღირებულებისგანაწილებით:

სასარგებლოგამოყენებისგ ადაწლებში:	
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
კომპიუტერულიტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი	5
სპეციალური ინსტრუმენტები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	10

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

აქტივისწარჩენილირეზულეზარისისსაანგარიშოთანხა, რომელსაცკომპანიაახლამიღებდააქტივისრეალიზაციიდანრეალიზაციისსაანგარიშობარჯებისგა მოკლებით, თუაქტივიუკვეხანდაზმულიიქნებოდადამდგომარეობაშიიქნებოდა, რომელიცმოსალოდნელიამისისასარგებლოგამოყენებისვადისბოლოს. აქტივებისწარჩენილირეზულეზარისასარგებლოგამოყენებისვადაქვემდებარებაგადახედვასდა, საჭიროებისშემთხვევაში, კორექტირდებათითოეულისაანგარიშოპერიოდისბოლოს.

მოგებისგადასახადები. მოგებისგადასახადებიწინამდებარეფინანსურანგარიშგებაშიასახულისაანგარიშოპერიოდისდასრულებისთვისმიღებულიკანონმდებლობისშესაბამისად. მოგებისგადასახადისხარჯიმოიცავსმიმდინარეგადასახადსდაგადავადებულგადასახადებსდაღირებულიამოცემულიწლისმოგება-ზარალშიგარდამშემთხვევისა, თუღირებულიასხვამთლიანშემოსავალშიანპირდაპირკაპიტალში, რადგანისდაკავშირებულიასევეღირებულიტრანზაქციებთან, იმავეანსხვადასხვაპერიოდში, სხვამთლიანშემოსავალშიანპირდაპირკაპიტალში.

მიმდინარეგადასახადიარისთანხა, რომლისგადახდაცმოსალოდნელიასაგადასახადორგანოებისთვისანრომლისდაბრუნებამოსალოდნელიასაგადასახადორგანოებიდანდასაბეგრმოგებასთანზარალთანდაკავშირებითმიმდინარე ანწინაპერიოდებისთვის. დასაბეგრმოგებაანზარალიეფუძნებაგანგარიშებებს, თუწინამდებარეფინანსურიანგარიშგებაანებადართულიაშესაბამისისაგადასახადოდეკლარაციების წარდგენამდე. მოგებისგადასახადებისგარდასხვაგადასახადებიღირიცხებამოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღირებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები.სასაქონლო-

მატერიალურიმარაგებიღირიცხებაანთვითღირებულებითანწმინდარეალიზებადიღირებულებით – იმისმიხედვით, ამორიღირებულებიდანრომელიცუფროდაბალია.თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.მარაგებისღირებულებამოიცავსუშუალომასალებსდაიმზენადებხარჯებს, რომლებიცწარმოიშვა მარაგებისმათარსებულმდებარეობასადაპრობაშიმოსაყვანად. წმინდარეალიზებადიღირებულებაარის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

სავაჭროდასახვამოთხოვნები.

სავაჭროდასახვამოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილიავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით,

საიდანაცვამოქმედო ულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედა ისახება, როცა გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლისანმომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმაქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღირიცხებისას არამიმდინარედიქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენდა გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კომპანია იმაქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს იმაქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-

ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლისანმომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლისანმომსახურების მიღებაში იძლევა არმომხდეს, გადახდილი ავანსი საბალანსო ღირებულებაში შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი ისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნა მდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი კვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებოკაპიტალი.

კომპანიის აღირებული საწესდებოკაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ.

ცვლილებები კომპანიის წესდებაში

(საწესდებოკაპიტალში,

მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით)

ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებათა და დაფარდობით. კაპიტალი აღირებული როგორც საწესდებოკაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

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 ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები

აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით,

ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

სავაჭროდასახვადავალთანები.

სავაჭროდავალთანებისდარიცხვახდებაშინ, როცაკონტრაგენტიასრულებსთავისსახელშეკრულებოვალდებულებებსდამგვარიდავალთანები აღირიცხებაამორტიზებულიდირებულებით, ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგამოყენებით.

უცხოურვალუტაშიგადაანგარიშება.

კომპანიისსაოპერაციოდასაანგარიშოვალუტაარისსაქართველოსეროვნულივალუტა – ლარი.

ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკომპანიისსაოპერაციოვალუტაშიგადაიყვანებაშესაბამისის აანგარიშოპერიოდისდასრულებისასარსებულისაქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებულიოფიციალურისავალუტოკურსისმიხედვით.

ფულადიაქტივებისდავალდებულებებისკონვერტაციისდატრანზაქციებისგანხორციელებისშედეგადწარმოქმნილისაკურსომოგებადასაკურსოზარალისაოპერაციოვალუტაშიწლისბოლოსარსებულ ისებ-ისმიერ გამოქვეყნებული ოფიციალურისავალუტოკურსისმიხედვითაღიარებულიამოგება-ზარალშიფინანსურიშემოსავლისანზარალისსახით.

კონვერტაციასწლისბოლოსარსებულისკურსისმიხედვითარგამოიყენებაისტორიულიდირებულები თაღირცხულარაფულადპუნქტებთანმიმართებით.რეალურიდირებულებითწარმოდგენილიარაფულადიპუნქტების, მათშორის, სააქციონერსტიციების, გადაყვანახორციელდებარეალურიდირებულებისგანსაზღვრისდღესასრებულისავალუტოკურსებ ისგამოყენებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	01იანვარი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლისაღიარება.

შემოსავლისაღიარებახორციელდებადამატებითიდირებულებისგადასახადისგარეშე.

შემოსავლებისგაანგარიშებახორციელდებამიღებულიანმისაღებიანაზღაურებისრეალურიდირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური დირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაზრუნების, 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.

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

• შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადიშვებულებები და ავადმყოფობისგამოშვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არააქვს რაიმეს აპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება დაწმინდა თანხად რიცხვებზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ეტოსა ფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

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:

ძირითადი	საშუალებების	სასარგებლო გამოყენების ვადა.	ძირითადი
საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას.			
ამაქტივებში ჩადებულის ამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება.	ამასთან,	სხვა ისეთი ფაქტორებიც,	
როგორც ატექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამაქტივებში ჩადებულის ამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას.			
მენეჯმენტი დარჩენილის სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამაქტივებიდან სარგებლის მიღება.			
მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება;			
(ბ)		მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა,	

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

რაცდამოკიდებულიასაოპერაციოფაქტორებზედატექნოლოგიურიგეგმვაზე; და (გ)
საბაზროპირობებშიმომხდარიცვლილებებიტაგამოწვეულიტექნიკურიდაკომერციულიმომდევნება.

მოსალოდნელი **საკრედიტო** **დანაკარგი.**კომპანია,
კლიენტებისგადახდისუუნარობითგამოწვეულისავარაუდოდანაკარგებისაღსარიცხად,
ქმნისმოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს.
მისისაკმარისობისშეფასებისასხელმძღვანელობათვალისწინებსმიმდინარეზოგადეკონომიკური
რობებს, სავაჭრომოთხოვნებისწაშლებისვადიანობას, ჩამოწერისისტორიულგამოცდილებას,
კლიენტისკრედიტსაიმედოობასადაგადახდისპირობებისცვლილებას. ეკონომიკის,
დარგისთუკლიენტისმდგომარეობისცვლილებამშეიძლებამოითხოვოსმოსალოდნელი
საკრედიტო დანაკარგისმოდიფიცირება.

4. მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3 894 901	5 163 566
სულ მარაგები	3 894 901	5 163 566

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის
ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტი	309 883	3 146 776
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	309 883	3 146 776

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მოთხოვნებიმიწოდებიდანდამომსახურებიდან	4 507 154	1 812 740
სულ დებიტორული დავალიანება	4 507 154	1 812 740

7. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობითმიწოდებიდან და მომსახურებიდან
წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
-------------------	----------------

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

მოწოდებიდანდამომსახურებიდანწარმოქმნილივალდებულებები	-	1 580 707
გრძელვადიანი ვალდებულებები	293 830	1 268 366
სულკრედიტორულიდავალბანება	293 830	2 849 073

8. შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის შემოსავლები შედგებოდა:

დასახელება	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3 393 121
სულ შემოსავალი	3 393 121

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2018 წელი
ხელფასის ხარჯი	19438
კომუნალური ხარჯი	3264
კომუნიკაციის ხარჯი	1862
საკანცელარიო ხარჯი	308
საკონსულტაციო ხარჯი	20088
საბანკო ხარჯი	2387
სხვა საოპერაციო ხარჯი	1757
სულადმინისტრაციულიდასხვასაოპერაციოხარჯები	49103

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივიპროცედურები.პერიოდულადდაჩვეულებრივისაქმიანობისფარგლებში, კომპანიისმიმართშეიძლებაწარმოდგენილიიყოსმოთხოვნები.ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელიაგავლენა ჰქონდესკომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადოკანონმდებლობა.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

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციოგარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არარსებობს განვითარებული ბაზრების შემთხვევაში, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო დამატებული ღირებულების კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას ხვდას ხვად ვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლოორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

11. 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 სხვას) და სისტემურ რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი მოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამოდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტის ანაქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსური ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისი საღებრის კისმაცულობაზე და ამოცულობაზე ხორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამმიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთწარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში.

პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთიერთ დაკავშირებულ იყოს.

ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

შპს საქართველოს-ისრაელისბიზნეს ჯგუფი

სავალუტორისკი.სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამშეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა მხოლოდ დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები.

საპროცენტორისკი.კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არსებული ფულადი სახსრები მრავალჯერ აღემატება, ხოლო სასესხო ვალდებულებები მხოლოდ დამფუძნებლის წინაშე გააჩნია, იმის რისკი, რომ კომპანია დადგება ლიკვიდურობის პრობლების წინაშე მცირეა.

12. 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.

13. შემდგომი მოვლენები

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