

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

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

ანგარიშგებაფინანსურიმდგომარეობისშესახებ
2024წლის 31დეკემბრისმდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
აქტივები			
ფულიდაფულისექვივალენტები	39113	19676	48080
სავაჭრომოთხოვნები	282144	77892	184991
გადახდილივანსები	0		97352
მარაგები	387408	280280	1419
მზაპროდუქცია			
სხვამარაგები	387408	280280	1419
საინვესტიციოქონება			
სხვამიმდინარეაქტივები		4796	
სხვაარამატერიალურიაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	2448102	1920434	879019
სხვაგრძელვადიანიაქტივები			
სულაქტივები	3156767	2303078	1210861
ვალდებულებები			
ფინანსურიიჯარისვალდებულება			
სავაჭროვალდებულებები	92270	295615	
საგადასახადოვალდებულებები	58779		23850
ვალდებულებებითანამშრომლებისმიმართ	29813	11688	
მიმდინარესასესხოვალდებულებები	681067	387933	12537
სხვავალდებულებები	602807	602807	602807
სულვალდებულებები	1464736	1298043	639194
საკუთარიკაპიტალი			
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	1248876	250364	29041
საწესდებოკაპიტალი	0	311516	99471
სხვარეზერვებიდადაფინანსება	443155	443155	443155
სულსაკუთარიკაპიტალი	1692031	1005035	571667
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	3156767	2303078	1210861

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

მ.ბერაია
ნ.ბოჭაძე

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

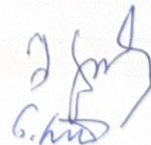
შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	39113	19676	48080
სავაჭრო მოთხოვნები	282144	77892	184991
გადახდილი ავანსები	0		97352
მარაგები	387408	280280	1419
მზა პროდუქცია			
სხვა მარაგები	387408	280280	1419
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		4796	
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2448102	1920434	879019
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3156767	2303078	1210861
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	92270	295615	
საგადასახადო ვალდებულებები	58779		23850
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	29813	11688	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	681067	387933	12537
სხვა ვალდებულებები	602807	602807	602807
სულ ვალდებულებები	1464736	1298043	639194
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1248876	250364	29041
საწესდებო კაპიტალი	0	311516	99471
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	443155	443155	443155
სულ საკუთარი კაპიტალი	1692031	1005035	571667
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3156767	2303078	1210861

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

მ.ბერაია
ბ.ბოჭაძე



შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წ.	2023 წ.
ნეტამონაგები	5243142	1857007
საქონლისგაყიდვიდან	5243142	1857007
მომსახურებისგაწევიდან		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2029348	-925564
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	387408	280280
საერთო მოგება	3213794	931443
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-356700	-118208
ცვეთა და ამორტიზაცია	-572219	-210896
საპროცენტო შემოსავალი:	1005	
საპროცენტო ხარჯი :	-96638	-10642
იჯარის ხარჯი	-15215	-9961
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-608863	-350666
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1648630	-700373
საოპერაციო მოგება	1565164	231070
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	746	-448
სხვა არასავალუტო ოპერაციებიდან / ხარჯი	-1454	-9299
მოგება / (ზარალი)	1564456	221323
მოგების გადასახადის ხარჯი ამდენი გრძელვადიანი აქტივებიდან		
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება / (ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1564456	221323
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილებამ და სკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-565944	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1564456	221323

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

მ. ბერაია
ნ. ბოჭაძე

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები	5243142	1857007
საქონლის გაყიდვიდან	5243142	1857007
მომსახურების გაწევიდან		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2029348	-925564
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	387408	280280
საერთო მოგება	3213794	931443
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-356700	-118208
ცვეთა და ამორტიზაცია	-572219	-210896
საპროცენტო შემოსავალი:	1005	
საპროცენტო ხარჯი :	-96638	-10642
იჯარის ხარჯი	-15215	-9961
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-608863	-350666
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1648630	-700373
საოპერაციო მოგება	1565164	231070
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	746	-448
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-1454	-9299
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1564456	221323
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1564456	221323
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-565944	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1564456	221323

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

მ.ბერაია
ნ.ბოჟაძე



ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წ.	2023 წ.
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	18691	-28404
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან		
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან		
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	18691	-28404
საგალუტოკურსისეფექტი	746	0
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	19676	48080
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	39113	19676

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

მ.ბერაია
ნ.ბოჭაძე

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წ.	2023 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	18691	-28404
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	18691	-28404
სავალუტო კურსის ეფექტი	746	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19676	48080
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	39113	19676

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

მ.ბერაია
ნ.ბოჭაძე

1. შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია

შპს სამშენებლო ჯგუფი ვიქტორია („კომპანია“) დაარსდა 2010 წლის 30 ივლისს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი დირექტორი : მალხაზ ბერაია - 95481, წილი - 100 %

ძირითადი საქმიანობა. ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება, სამშენებლო მანქანების და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ქ. თბილისის, საბურთალოს რაიონი, გიორგი ციციშვილის #20. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუხზვა გვარადარარის 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 თუხზვარადარარის 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.

მცირერემონტისდატექნიკურიმომსახურებისხარჯებიადირიცხებამათიგაწევისას. შენობა-

ნაგებობებისძირითადინაწილებისდამოწყობილობისკომპონენტებისშეცვლისღირებულებაკაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულიამოცემულიწლისმოგება-ზარალში (სხვასაოპერაციომშენსავალშიანხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობასამორტიზაცია არერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისადააღჭურვილობისსხვასაგნებზეამორტიზაციაგამოითვლებაწრფივიმეთოდით.

მარაგები.სასაქონლო-

მატერიალურიმარაგებიადირიცხებათვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.მარაგებისღირებულებამოიცავსშუალომასალებსდაიმზედნადე ბხარჯებს, რომლებიცწარმოიშვამარაგებისმათარსებულმდებარეობასადაპირობაშიმოსაყვანად.

ფულიდაფულისექვივალენტები.ფულიდაფულადიექვივალენტებიმოიცავსბანკთაშორისგანთავსებულმოთხოვნამდედეპოზიტებსდასხვამოკლევადიანმაღალიკვიდურიინვესტიციებს, რომელთადაფარვისთავდაპირველივადასამითვეანუფრონაკლებია.

სესხები. სესხები აღირიცხებათვითღირებულებით.

სავაჭროდასხვადავალთანები.

სავაჭროდავალთანებისდარიცხვახდებაამდინ, როცაკონტრაგენტიასრულებსთავისსახელშეკრულებოვალდებულებებს.

უცხოურვალუტაშიგადაანგარიშება.

კომპანიისსაოპერაციოდასაანგარიშოვალუტარისსაქართველოსეროვნულივალუტა – ლარი.

ფულადიაქტივები დავალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალურის ვალუტოკურსის მიხედვით.

ფულადიაქტივების დავალდებულებების კონვერტაციის დატრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალისა ოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალურის ვალუტოკურსის მიხედვით აღირებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შედეგის განზარალის 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 დღესასწაულის ვალუტოკურსების გამოყენებით.

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

31
დეკემბერი

2024

ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068
ლარი/1 ევრო	2.9306

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური დირეზულირებით.

შემოსავალი ზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური დირეზულირებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობის ან დასხვამსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავლის საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდების დაუფლებების გადაცემის შემდეგ, თუკმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

•

კომპანია მიყიდველს გადასცას საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.

• კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც ფლობელობასთან დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.

• შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნო დგაზომვა.

• მოსალოდნელია,

კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღება.

•

შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნო დგაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადიშვებულებები და ავადმყოფობის გამოშვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წესს.

ჩათვლა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება დაწმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადიუფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე,

და არსებობს ან ეტოსაფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივების ადავალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალს ანგარიშო პერიოდში.

პროგნოზების ადაშეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად დაეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათგარდა, 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 აქტივების ადავალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედისა წარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედისა წარმომ,

რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას ადავალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივისა 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 სოპერაცეზე.

4. მარაგები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	32 დეკემბერი 2022
სხვამარაგები	387408	280280	1419
სულ მარაგები	387408	280280	1419

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	32 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	282144	77892	184991
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	282144	77892	184991

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	32 დეკემბერი 2022
ფულისალაროში	39100	17865	35808
ფულიბანკში	13	1811	12272
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	39113	19676	48080

7. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	32 დეკემბერი 2022
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	681067	387933	12537
სულ სასესხო ვალდებულებები	681067	387933	12537

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	32 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	92270	295615	0
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	92270	295615	0

9. შემოსავალისაქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

2024 და 2023 წელს კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

	2024	2023
შემოსავალისაქონლის რეალიზაციიდან	5243142	1857007
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	0	0
სულ შემოსავალი	5243142	1857007

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2024 და 2023 წელს ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
მიწოდების ხარჯები	166939	102378
საკონსულტაციო ხარჯი	31235	19238
ბანკის საკომისიო	9302	2815
საწვავის ხარჯი	145054	64000
ექსკავატორის/დამტვირთველის ხარჯები	66333	39253
საავტომობილო ხარჯი	68286	5179
სხვა ხარჯები	121714	117803
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	608863	350666

11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები.

პერიოდულად დაჩვეულებრივის საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ არიმემოთხოვნის 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 შემთხვევაში, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება წარუგვივლილებებს. საქართველოში საგადასახადო დამარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივი რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკები მოიცავს აბაზრორის რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს,

საპროცენტორისკსდასხვასაფასორისკს),
საკრედიტორისკსდალიკვიდურობისრისკს.
ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია:
რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების
ფარგლებში შენარჩუნება.
საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურები
სსათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი
რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განმარტება, როგორც რისკი იმისა,
რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაც
ვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.
კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრან
ზაქციებს.
სავალუტო რისკი დამოკიდებულია სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს
კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად,
რომ კომპანია
შეძლოს ფუნქციონირება დისწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება,
ხოლო აქციონერებმა,
სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით,
მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვებია მავინდუსტრიაში,
კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან
შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის
"მიმდინარე და გრძელვადიან სესხები",
როგორც სხვებია ფინანსური დგომარეობის უწყისში) მინუს

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის
ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე
დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა
ვალდებულება.

13. შემდგომი მოვლენები

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