

შპს „აქსონი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204566567

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3
2019 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
2019 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	7
4. შემოსავალი	7
5. სხვა ხარჯები	7
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8
9. გადასახადები	8
10. კაპიტალი	9
11. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	9
12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები	11
(ა) შემოსავალი	11
(ბ) სხვა ხარჯები	11
(გ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
(დ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	01.Jan.19	31.Dec.19
ანგარიშები	GEL	GEL
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		-
ძირითადი საშუალებები	21 283	23 980
არამატერიალური აქტივები	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21 283	23 980
მიმდინარე აქტივები		-
მარაგები	15 960	49 394
მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები	-	442 746
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	601 421	820 665
ფული და ფულის ექვივალენტები	8 838	181 054
სულ მიმდინარე აქტივები	626 219	1 493 860
სულ აქტივები	647 502	1 517 841
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	82 500	11 815
მიმდინარე პერიოდის მოგება	195 409	407 385
გაუნაწილებელი მოგება	(204 082)	195 409
სულ კაპიტალი	73 827	614 609
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-
სხვა გადასახდელი გადასახადები	88 246	12 107
საგადასახადო აქტივი	6 207	83 263
გადასახდელი პროცენტი	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-
გადასახდელი სესხი	276 105	341 989
სავაჭრო ვალდებულებები	203 117	-
მომხმარებლებისგან წინასწარ მიღებული თანხები	-	465 872
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	573 675	903 231
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	647 502	1 517 840

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:



დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-12.

2019 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2019
შემოსავლები		4 092 158
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		4 092 158
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები		-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-
საოპერაციო მოგება		4 092 158
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური შემოსავალი		-
გადაფასებასთან დაკავშირებული შემოსავალი/ხარჯი		(16 360)
სხვა შემოსავლები		-
სხვა ხარჯები		(3 668 413)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		407 385
მოგების გადასახადი		-
წლის სრული ზარალი		407 385

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:



მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-10.

2019 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	82 500	-	195 409	73 826
წმინდა მოგება			407 385	407 385
სხვა სრული შემოსავალი	228 750		-	432 834
პერიოდის სრული შემოსავალი	228 750	-	407 385	840 219
კაპიტალის შემცირება	299 435	-	-	299 435
2019 წლის 31 დეკემბერი	11 815	-	602 794	614 610



წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-10.

შპს „აქსონი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204566567

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</i>	3
<i>2019 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	4
<i>2019 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება</i>	5
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	7
4. შემოსავალი	7
5. სხვა ხარჯები	7
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8
9. გადასახადები	8
10. კაპიტალი	9
11. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	9
12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები	11
(ა) შემოსავალი	11
(ბ) სხვა ხარჯები	11
(გ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
(დ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	01.Jan.19	31.Dec.19
ანგარიშები	GEL	GEL
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		-
ძირითადი საშუალებები	21 283	23 980
არამატერიალური აქტივები	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21 283	23 980
მიმდინარე აქტივები		-
მარაგები	15 960	49 394
მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები	-	442 746
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	601 421	820 665
ფული და ფულის ექვივალენტები	8 838	181 054
სულ მიმდინარე აქტივები	626 219	1 493 860
სულ აქტივები	647 502	1 517 841
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	82 500	11 815
მიმდინარე პერიოდის მოგება	195 409	407 385
გაუნაწილებელი მოგება	(204 082)	195 409
სულ კაპიტალი	73 827	614 609
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-
სხვა გადასახდელი გადასახადები	88 246	12 107
საგადასახადო აქტივი	6 207	83 263
გადასახდელი პროცენტი	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-
გადასახდელი სესხი	276 105	341 989
სავაჭრო ვალდებულებები	203 117	-
მომხმარებლებისგან წინასწარ მიღებული თანხები	-	465 872
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	573 675	903 231
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	647 502	1 517 840

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-12.

2019 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2019
შემოსავლები		4 092 158
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		4 092 158
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები		-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-
საოპერაციო მოგება		4 092 158
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური შემოსავალი		-
გადაფასებასთან დაკავშირებული შემოსავალი/ხარჯი		(16 360)
სხვა შემოსავლები		-
სხვა ხარჯები		(3 668 413)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		407 385
მოგების გადასახადი		-
წლის სრული ზარალი		407 385

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-10.

2019 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	82 500	-	195 409	73 826
წმინდა მოგება			407 385	407 385
სხვა სრული შემოსავალი	228 750		-	432 834
პერიოდის სრული შემოსავალი	228 750	-	407 385	840 219
	299 435			
კაპიტალის შემცირება		-	-	299 435
2019 წლის 31 დეკემბერი	11 815	-	602 794	614 610

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-10.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აქსონი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომლიც დარეგისტრირდა 2013 წლის 21 იანვარს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 26. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 430026615;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა“(41200);

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

პარტნიორები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ამირან ჟღენტი	50%	50%
გოჩა ჯიხვაჭილი	50%	50%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. შემოსავალი

ლარი	2019 წ.
შემოსავალი ძირითადი მომსახურებიდან	4 092 158
სულ შემოსავალი	4 092 158

5. სხვა ხარჯები

ლარი	2019 წ.
ბანკის საკომისიო	2620
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	5951
საიჯარო ხარჯი	2160
საკანცელარიო ხარჯი	2049
სხვა ხარჯი	3 655 633
სულ სხვა ხარჯები	3 668 413

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2019 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	820 665
გადახდილი ავანსები	0
წინასწარ გაწეული ხარჯი	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	820 665

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2019 წ.
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	0
სხვა სავაჭრო ვალდებულება	0
სესხები	341 989
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	341 989

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 1 იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის საბანკო ანგარიშზე და სალაროში.

9. გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე.

10. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

(ბ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

11. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზნით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iv)).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო

ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებელი ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	181 054	8 838
მოთხოვნები	442 746	0
	623 801	8 838

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შემდგომი დაგეგმვით ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის

რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „მშენებლობა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობის მშენებლობა“, ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით.

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური

სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.