

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

შპს ტექპლიუსი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	137,115	7,607	46,504
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	208,372	301,738	66,579
გადახდილი ავანსები		14,958	6,332	-
მარაგები	1	266,282	157,490	133,189
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		6,687	1,433	3,991
ძირითადი საშუალებები		11,253	1,081	-
სულ აქტივები		644,668	475,681	250,263
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	4	133,985	290,922	154,234
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		18,479	-	-
სულ ვალდებულებები		152,464	290,922	154,234
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		35,000	67,500	35,000
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		457,204	117,259	61,029
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		492,204	184,759	96,029
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		644,668	475,681	250,263
სულ მოკლევადიანი აქტივები		633,414	474,600	250,263
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		152,464	290,922	154,234

დირექტორი:

გიორგი ნავროზაშვილი


მთავარი ბუღალტერი:

მანანა ლომთათიძე



შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

საქმიანობის შედეგები
(ქართული ლარი)

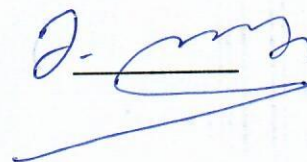
		შენიშვნა	
		31/12/2020	31/12/2019
ამონაგები	5	4,023,801	2,110,056
თვითღირებულება		(2,380,706)	(1,192,133)
საერთო მოგება		1,643,095	917,923
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(526,156)	(350,649)
იჯარის ხარჯი		(50,534)	(33,960)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(749,750)	(425,778)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,326,440)	(810,387)
საოპერაციო მოგება		316,655	107,536
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(14,118)	(3,787)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი		37,408	(47,519)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		339,945	56,230
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი		339,945	56,230
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		184,759	96,029
კაპიტალის გაზრდა		(32,500)	32,500
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		492,204	184,759

დირექტორი:

გიორგი ნავროზაშვილი


მთავარი ბუღალტერი:

მანანა ლომთათიძე



შპს ტექპლიუსი

შსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

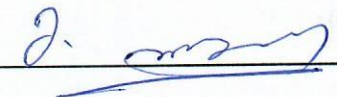
	31/12/2020	31/12/2019
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	162,008	(71,397)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(32,500)	32,500
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	129,508	(38,897)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მაი	-	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	7,607	46,504
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	137,115	7,607

დირექტორი:

გიორგი ნავროზაშვილი

**მთავარი ბუღალტერი:**

მანანა ლომთათიძე



შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტექპლიუსი („კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 15 ივლისს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი გიორგი ნავროზაშვილი, პ/ნ 01027064748

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში (ონლაინ ვაჭრობა)

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3, I მ/რ, კორ. 15, ბ. 122

ფაქტობრივი მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას N 16 ა

კომპანიის საქმიანობის ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

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.

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.

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთით.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ცვეთის დასარიცხად გამოყენებულია წლიური განაკვეთი 20 % (სასარგებლო ვადა 5 წელი)

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ 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 მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

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.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად, აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომლებსაც არ ერიცხება პროცენტი და წარმოადგენენ მოკლევადიან 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 2020
ლარი/აშშ დოლარი	3,2766

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. 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 შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან 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.

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 გამოცდილებასა 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.

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

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის
გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შენიშვნები

1. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ბალანსი
მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2020	01.01.2020
საქონელი	266 235	157 341
საწვავი	47	143
შესაფუთი მასალები	0	6
სულ მარაგები	266 282	157 490

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა
მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2020	01.01.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	208 222	299 671
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	150	2 067
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	208 372	301 738

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის
ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2020	01.01.2020
ფული ბაკში	106 902	945
ფული სალაროში	30 213	6 662
სულ ფულადი სახსრები	137 115	7 607

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

4. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო
ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2020	01.01.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	133 985	290 922
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	133 985	290 299

5. საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 499 391
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	-475 590
სულ საოპერაციო შემოსავლები	4 023 801

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

რეკლამის ხარჯები	450 554
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	236 651
საპენსიო ფონდის დანარიცხები	10 372
კომუნიკაციის ხარჯები	7 087
დაზღვევის ხარჯი	8 978
კომპიუტერული ინვენტარის შენახვის ხარჯი	4 609
საგადასახადო ხარჯი	1 437
საბანკო მომსახურებიდან ხარჯი	2 213
სხვა საოპერაციო ხარჯი	27 849
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	749 750

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.

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.

შპს ტექპლიუსი

მსს ფასს ის მიხედვით მომზადებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

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 პარტნიორებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

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

შემდგომი მოვლენები

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