

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2021 წ.	2020 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	422636	157218
სავაჭრო მოთხოვნები	149344	123371
გადახდილი ავანსები	10895	158222
მარაგები	1341216	915954
მზა პროდუქცია	1340522	915260
სხვა მარაგები	694	694
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	238	416
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	81950	50510
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2006279	1405691
ვალდებულებები		
სხვა ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	268679	76165
საგადასახადო ვალდებულებები	11187	52741
მიღებული ავანსები	316599	170224
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	23658	44207
სხვა ვალდებულებები		4544
სულ ვალდებულებები	620123	347881
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1386156	1057810
საწესდებო კაპიტალი	0	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1386156	1057810
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2006279	1405691

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ზ.გაბელაია
ნ.კალაიჯიშვილი

ნ. კალაიჯიშვილი

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	3938682
საქონლის გაყიდვიდან	3938682
მომსახურების გაწევიდან	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2465749
საბოლოო მარაგები	1341216
საერთო მოგება	1472933
რეკლამის ხარჯი	69565
დასაქმებულთა ანაზღაურება	592895
ცვეთა და ამორტიზაცია	17209
საპროცენტო შემოსავალი:	0
საპროცენტო ხარჯი :	31952
იჯარის ხარჯი	171254
ტრანსპორტირების ხარჯი	35336
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	183352
სულ საოპერაციო ხარჯები	1101563
საოპერაციო მოგება	371370
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	18775
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10834
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	400979
მოგების გადასახადი	-
მოგება/(ზარალი)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	400979
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1057810
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-72633
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1386156

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ზ.გაბელაია
ნ.კალაიჯიშვილი
ნ.კალაიჯიშვილი

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	265377
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	265377
სავალუტო კურსის ეფექტი	41
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	157218
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	422636

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ზ.გაბელაია
ნ.კალაიჯიშვილი

წ.კალაიჯიშვილი

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

1. შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი („კომპანია“) დაარსდა 2005 წლის 09 ვნისს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და შესაბამისი წილის მფლობელები არიან:

- ზაზა გაბელაია (61001015572) - 25%
- ნინო დევამე (01024015513) - 25%
- გიორგი მაისურაძე (01006001140) - 25%
- ვალერი ხომერიკი (01003010349) - 25%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა მუსიკალური ინსტრუმენტებით და პარტიტურებით, ელექტროტექნიკური და სამონტაჟო სამუშაოები.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ქ. თბილისის, საბურთალოს რაიონი, დიდი დილომი, ი.პეტრიწის ქ., #16, ბ#1. 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 ანგარიშგებები 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 ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციის 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 (სხვა საოპერაციო 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 იმ ზედნადებ 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.

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.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

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 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
	2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,0976
ლარი/1 ევრო	3.5040

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

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 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 შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან 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.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად 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:

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

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მზა პროდუქცია	1 340 522	915 260
სხვა მარაგები	694	694
სულ მარაგები	1 341 216	915 954

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	149 344	123 371
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	149 344	123 371

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ფული ბანკში	374 766	80 383
ფული სალაროში	47 870	76 835
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	422 636	157 218

კომპანიის ფული ბანკში განთავსებული ა სს თი ბი სი ბანკის და სს პროგრედიტ ბანკის , სს თი ბი სი ბანკის და სს ლიბერთი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

7. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	268 679	76 165
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	268 679	76 165

შპს შოუ ტექნიკის ცენტრი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

2021 წელს კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3 938 682
სულ შემოსავალი	3 938 682

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2021
საკომუნიკაციო ხარჯი	18 711
საბანკო ხარჯი/კონვერტაცია	68 669
საგადასახადო ხარჯი	3 821
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	1 114
მივლინების ხარჯი	740
დასუფთავების ხარჯი	1 118
საკანცელარიო ხარჯი	2 174
დაცვის ხარჯი	1 874
საოფისე/საჯარო რეესტრისა ხარჯი	16 934
სხვა ხარჯი	68 197
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	183 352

10. 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 ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

11. 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.

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 მთლიანი აქტივები.

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

12. შემდგომი მოვლენები

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