

შპს „ტაი კაპიტალის“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

[Введите текст]

შპს ტაი კაპიტალი

	გვერდი
სარჩევი	2
შ.პ.ს. ტაი კაპიტალი“-ს საქმიანობისა და მართვის პროცესის ზოგადი მიმოხილვა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	5

ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები:

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
2. ძირითადი საშუალებები.....	8
3. ცვეთა.....	8
4. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა	8
6. შემოსავალი მომსახურებიდან.....	8
7. ხარჯების აღიარება	8
8. იჯარა.....	9
9. მოგების გადასახადი	9
10. ფინანსური ინსტრუმენტები	9
11. საწესდებო კაპიტალი.....	10
12. დივიდენდი.....	10
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
14. ფულადი სახსრების აღრიცხვა.....	10
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	10
16. კაპიტალის რისკი.....	11
17. საპროცენტო რისკი	11
18. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	11



6. გ. გუგუშვილი

შ.პ.ს. ტაი კაპიტალი“-ს საქმიანობისა და მართვის პროცესის ზოგადი მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ტაი კაპიტალი“ (შემდგომში კომპანია) ფუნქციონირებს 2013 წლის 2 აპრილიდან, საიდენტიფიკაციო კოდი 404984585, მარეგისტრირებული ორგანო-თბილისის საგადასახადო ინსპექცია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია ლევან ყიფშიძე. დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი ნიკოლოზ გიგიბერია.

კომპანია ახორციელებს საშუამავლო საქმიანობას ავტომობილების ვაჭრობის. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, მ.კოსტავას ქ., N6, ბ. 2 ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, მ.კოსტავას ქ., N6, ბ. 2

ანგარიშების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება ამერიკიდან ავტომანქანების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებაზე.

ქვეყანაში არსებული არასტაბილური სიტუაცია, რაც გამოიხატება ვალუტის კურსის ცვლილებასა და სოციალურ ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებაში, სერიოზულ გავლენას ახდენს აღნიშნულ საქმიანობასა და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. ჰყავს 2 თანამშრომელი. თანამშრომლებთან ურთიერთობის საკითხები რეგულირდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე. დაცულია შრომის უსაფრთხოების პირობები. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული პირობებით.

შპს ტაი კაპიტალი“-ის დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი:

ნიკოლოზ გიგიბერია
21.09.2019.

ნიკოლოზ გიგიბერია



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,610	11,390
სავაჭრო მოთხოვნები	1,443,910	1,357,193
გადახდილი ავანსები და დარიცხულ	7297	4,418
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	-	112
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,469,817	1,373,113

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	12,155	24,486
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		3,289
ვალდებულებები თანამშრომელთა მ	2,400	600
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებ	49,559	43,514
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულ	1,249,233	1,188,350
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1,313,347	1,260,239

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპ		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	156,470	112,874



6-8-2020

გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	156,470	112,874
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდ	1,469,817	1,373,113



6. გ. გ. გ. გ.

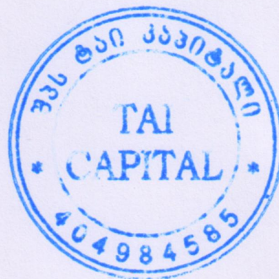
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2,692,826
საქონლის გაყიდვიდან	2,509,147
მომსახურების გაწევიდან	183,679
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირ	(2,429,824)
საწყისი მარაგები	
მარაგების შესყიდვა	(2,429,824)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	
საერთო მოგება	263,002
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(8,125)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(112)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(182,598)
იჯარის ხარჯი	(5,432)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	(5,551)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(201,818)
საოპერაციო მოგება	61,184
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	(17,588)
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის	43,596.00
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი)	112,874
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
5	



გეგმვა

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაზე	43,596
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	156,470



ნ. გ. გ. გ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს 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 მსს ფასს შესაბამისობას;

საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად ჯგუფისა და განყოფილებებს დაცვით ელექტრონულ საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერში“. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნის და აღიხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან.

საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს აძლევს მიმდინარე და გრძელვადიან კვალიფიკაციას. აქტივი მიმდინარეა როდესაც მისი გაყიდვა ან მოხმარება ხდება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში - საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, სხვა შემთხვევაში აქტივი არის გრძელვადიანი.

ვალდებულება მიმდინარეა, როცა ხდება დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში, ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, დანარჩენ შემთხვევაში ვალდებულება გრძელვადიანია.

უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია - ეროვნულ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს დგება მათი გადაყვანა ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ გაცვლით კურსზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 სექტემბერს.



ნ. გ. გ. გ. გ.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება - ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე ჯგუფში (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა). იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საშუალებების ნაშთების საბალანსო ღირებულება განულებულია.

ცვეთა

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გადაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
ოფისის აღჭურვილობა	5-10

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

შემოსავალი მომსახურებიდან:

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.



ნ. გუგუშვილი

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად.

მოგების გადასახადი

კომპანია სარგებლობს მოგების გადასახადის დაბეგვრის ესტონური მოდელით, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის პირველ იანვარს. მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების განაწილებას 15%-იანი გადასახადით. 2017 წლამდე მოქმედი კანონმდებლობით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, რჩებოდა თუ დივიდენდის სახით გაიცემოდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები: ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის.



გეგმარი

კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

დივიდენდი

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულადა 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.

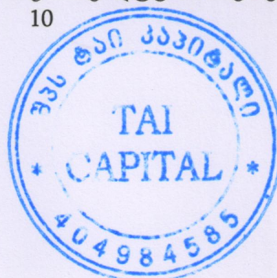
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

ფულადი სახსრების აღრიცხვა საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

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. 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 გამომდინარეობს 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 გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები. სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი



6 გვქმნის

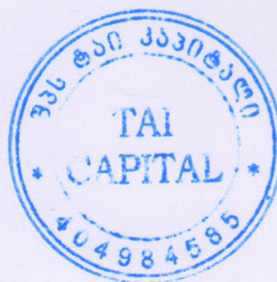
იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

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.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია 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. სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.



გ. გ. გ. გ.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,610	11,390
საფაქრო მოთხოვნები	1,443,910	1,357,193
გადახდილი ავანსები და დარიცხულ	7297	4,418
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	-	112
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,469,817	1,373,113

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საფაქრო ვალდებულებები	12,155	24,486
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		3,289
ვალდებულებები თანამშრომელთა მ	2,400	600
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებ	49,559	43,514
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულ	1,249,233	1,188,350
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1,313,347	1,260,239

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპ		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	156,470	112,874

გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	156,470	112,874
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდ	1,469,817	1,373,113

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2,692,826
საქონლის გაყიდვიდან	2,509,147
მომსახურების გაწევიდან	183,679
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირ	(2,429,824)
საწყისი მარაგები	
მარაგების შესყიდვა	(2,429,824)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	
საერთო მოგება	263,002
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(8,125)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(112)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(182,598)
იჯარის ხარჯი	(5,432)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	(5,551)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(201,818)
საოპერაციო მოგება	61,184
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	(17,588)
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის	43,596.00
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი)	112,874
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
5	

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაზე	43,596
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	156,470