

შპს სამი ძმა

შპს სამი ძმა

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს სამი ძმა

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

	2024 წ.	2023 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	525767	1102801
სავაჭრო მოთხოვნები	2715628	2140516
გადახდილი ავანსები	262113	605350
მარაგები	9265955	6160561
სხვა მარაგები	9265955	6160561
სხვა მიმდინარე აქტივები	906339	645698
სხვა არამატერიალური აქტივები	10253	15430
ძირითადი საშუალებები	2921322	1129295
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2172000	2172000
სულ აქტივები	18779377	13971651
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1399725	701441
საგადასახადო ვალდებულებები	492495	417824
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	712295	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4236742	1778830
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	6841257	2898095
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11938120	11073556
საწესდებო კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	11938120	11073556
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	18779377	13971651

შპს სამი ძმა

დირექტორი:

ა.კაპანაძე



შპს სამი ძმა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები	12267990	12444280
საქონლის გაყიდვიდან	12267990	12444280
მომსახურების გაწევიდან		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7422800	7468060
საწყისი მარაგები	6160561	5310553
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები	9265955	6160561
საერთო მოგება	4845190	4976220
სხვა შემოსავალი	17327	30614
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1314682	-1113257
ცვტა და ამორტიზაცია	-59134	-54962
საპროცენტო შემოსავალი:	266637	264411
საპროცენტო ხარჯი :	-207641	-68349
იჯარის ხარჯი	-292220	-334077
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-361356	-371292
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1951069	-1646912
საოპერაციო მოგება	2894121	3329308
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-221765	-53426
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-21562	-7508
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2650794	3268374
მოგების გადასახადი	-267935	-397894
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2382859	2870480
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	11073556	10457813
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1518295	-2254737
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	2382859	2870480
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11938120	11073556

შპს სამი ძმა

დირექტორი:



შპს სამი ძმა

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

	2024 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-539928
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-539928
სავალუტო კურსის ეფექტი	-37106
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1102801
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	525767

შპს სამი ძმა

დირექტორი:



შპს სამი ძმა

1. შპს სამი ძმა

შპს სამი ძმა („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 09 მარტს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები შემდეგია:

34% - ფ/პ აბელი კაპანაძე 54001049763

33% - ფ/პ ალიკა კაპანაძე 54001052105

33% - ფ/პ მირიანი კაპანაძე 54001054990

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, იურიგაგარინის ქ., N 13ა, კომერციული ფართი N26, ანტრესოლი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არარის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ზავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არარის 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 სამი ძმა

ძირითადი საშუალებები.

ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებული ათვით ღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევი
სას. 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 მშენებლობა და მორტიზაცია არ ერიცხება.
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამ
ოთვლებზე წრფივი მეთოდით.

მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვით ღირებულებით
, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის
გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალომასალებს და იმზე დანად
ბხარჯებს,
რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათარსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყ
ვანად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს
ბანკთა შორის 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.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ
მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი
საგადასახადო ორგანოების სისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა

შპს სამი ძმა

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.

სესხები. სესხები აღირიცხებათვითღირებულებით.

სავაჭროდასახვადავალიანებები.

სავაჭროდასახვადავალიანებებისდარიცხვადებამაშინ,
როცაკონტრაგენტიასრულებსთავისსახელშეკრულებოვალდებულებებს.

უცხოურვალუტაშიგადაანგარიშება.

კომპანიისსაოპერაციოდასაანგარიშოვალუტარისსაქართველოსეროვნულივალუტა – ლარი.

ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკომპანიისსაოპერაციოვალუტაშიგადაიყვანებაშესაბამისისაანგარიშოპერიოდისდასრულებისასარსებულისაქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ)მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალურისავალუტოკურსისმიხედვით.

ფულადიაქტივებისდავალდებულებებისკონვერტაციისდატრანზაქციებისგან ხორციელებისშედეგადწარმოქმნილისაკურსომოგებადასაკურსოზარალისაოპერაციოვალუტაშიწლისბოლოსარსებულისებ-ისმიერ გამოქვეყნებული ოფიციალურისავალუტოკურსისმიხედვითაღირებულიამოგება-ზარალშიფინანსურიშემოსავლისანზარალისსახით.

კონვერტაციაწლისბოლოსარსებულიკურსისმიხედვითარგამოიყენებაისტორიულიღირებულებითაღირცხულარაფულადპუნქტებთანმიმართებით.რეალურიღირებულებითწარმოდგენილიარაფულადიპუნქტების, მათშორის, სააქციოინვესტიციების,

გადაყვანახორციელდებარეალურიღირებულებისგანსაზღვრისდღესასწაულისსავალუტოკურსებისგამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს სამი ძმა

31
დეკემბერი
2024

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

2,8068
2,9306

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი 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 შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

შპს სამი ძმა

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 დარეგულირები სანაქტივის 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:

მოქმედისაწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგებამოამზადა, როგორც მოქმედისაწარმომ, რაციონალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივისა ქმნიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს სამი ძმა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	9 265 955	6 160 561
სულ მარაგები	9 265 955	6 160 561

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
სავაჭრო მოთხოვნები	2 715 628	2 140 516
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2 715 628	2 140 516

შპს სამი ძმა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
ფული ბანკში	483 202	1 006 992
ფული სალაროში	42 565	95 809
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	525 767	1 102 801

კომპანიის ფული ბანკში განთავსებულია სსთი ბი სი ბანკის, სს საქართველოს ბანკის და სს პროგრედიტი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

7. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
სავაჭრო ვალდებულებები	1 399 725	701 441
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1 399 725	701 441

შპს სამი ძმა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. შემოსავალისაქონლის რეალიზაციიდან

2024 წელს კომპანიას გააჩნდა მხოლოდ საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

	2024
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12 267 990
სულ შემოსავალი	12 267 990

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024
რეკლამის ხარჯები	30,977
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	12,132
კომუნიკაციის ხარჯი	11,890
დაზღვევის ხარჯი	13,000
მიწოდების ხარჯები	15,143
კომუნალური ხარჯი	25,168
დაცვის ხარჯი	1,356
საგადასახადო ხარჯი	14,361
საბანკო ხარჯი	63,130
HR მომსახურების ხარჯი	15,104
მივლინების ხარჯი	8,440
საპენსიო ხარჯი	25,816
სხვა ხარჯი	124,839
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	361,356

შპს სამი ძმა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები.

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

შპს სამი ძმა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივი რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკები 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 პროცედურები სსათანადო 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 აქავე 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 **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.