შპს „პელიკომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ---------------------- 3 გვ.
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება ------------------------------ 5 გვ.
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა-------- --------------------------6 გვ.
4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება---------------------------7 გვ.
5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -8გვ.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
	აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	51 055	89 684	184 113
სავაჭრო მოთხოვნები	38 503	31 315	28 462
გადახდილი ავანსები	-	-	-
მარაგები	47 803	48 763	51 183
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 361	42 410	80 815
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	108	127	149
ძირითადი საშუალებები	666 116	755 766	918 115
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	600 000	600 000	600000
სულ აქტივები	1 404 946	1 568 065	1 862 837
	ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	120 928	87 354	58 726
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	199	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	297	10	386
სულ ვალდებულებები	121 424	87 364	59 112

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	148 000	148 000	148 000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 135 522	1 332 701	1 655 725
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 283 522	1 480 701	1 803 725
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 404 946	1 568 065	1 862 837

ავთანდილ დარახველიძე

დირექტორი

ბაჩანა ჩოხელი

ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალი			
საქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	148 000	148 000	148 000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 135 522	1 332 701	1 655 725
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 283 522	1 480 701	1 803 725
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 404 946	1 568 065	1 862 837

ავთანდილ დარახველიძე

დირექტორი

ბაჩანა ჩოხელი

ბუღალტერი

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები		**2019**		**2018**
ნეტო ამონაგები		18 926		8 177
საქონლის გაყიდვიდან		-		-
მომსახურების გაწევიდან		18 926		8 177
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-		-
სხვა		-		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	6 778	-	12 723
საწყისი მარაგები	-	48 763	-	51 183
მარაგების შესყიდვა	-	5 818	-	10 303
გადამუშავების დანახარჯები		-		-
საბოლოო მარაგები		47 803		48 763
საერთო მოგება		12 148	-	4 546
სხვა შემოსავალი		-		792
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	83 507	-	139 467
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	90 159	-	90 962
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	10 879	-	13 373
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	184 545	-	243 802
საოპერაციო მოგება	-	172 397	-	247 556

ავთანდილ დარახველიძე

დირექტორი

ბაჩანა ჩოხელი

ბუღალტერი

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები		2019		2018
ნეტო ამონაგები		18 926		8 177
საქონლის გაყიდვიდან		-		-
მომსახურების გაწევიდან		18 926		8 177
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-		-
სხვა		-		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	6 778	-	12 723
საწყისი მარაგები	-	48 763	-	51 183
მარაგების შესყიდვა	-	5 818	-	10 303
გადამუშავების დანახარჯები		-		-
საბოლოო მარაგები		47 803		48 763
საერთო მოგება		12 148	-	4 546
სხვა შემოსავალი		-		792
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	83 507	-	139 467
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	90 159	-	90 962
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	10 879	-	13 373
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	184 545	-	243 802
საოპერაციო მოგება	-	172 397	-	247 556

ავთანდილ დარახველიძე

დირექტორი

ბაჩანა ჩოხელი

ბუღალტერი

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**2019**	**2018**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 43 495	- 94 445
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი	4 866	16
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	89 684	184 113
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	51 055	89 684

ავთანდილ დარახველიძე

დირექტორი

ბაჩანა ჩოხელი

ბუღალტერი

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 43 495	- 94 445
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი	4 866	16
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	89 684	184 113
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	51 055	89 684

ავთანდილ დარახველიძე

დირექტორი

ბაჩანა ჩოხელი

ბუღალტერი

4. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	- 197 179	- 323 024
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 480 701	1 803 725
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 283 522	1 480 701

-------------------- --------------------

ავთანდილ დარახველიძე ბაჩანა ჩოხელი

დირექტორი ბუღალტერი

4. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	- 197 179	- 323 024
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 480 701	1 803 725
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 283 522	1 480 701

------------------ ------------------

ავთანდილ დარახველიძე — ბაჩანა ჩოხელი

დირექტორი — ბუღალტერი

5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. **ძირითადი საქმიანობა**

შპს „პელიკომი" დაფუძნდა 1996 წლის 30 ივლისს, რეგისტრაციის ნომერი: 5/4-523, მარეგისტრირებელი ორგანო ვაკის რაიონის სასამართლო, საიდენტიფიკაციო კოდი: 204881716, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ა. პოლიტკოვსკაიას ქ. #42. დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2019 წლის 1 აპრილიდან. კომპანიის მეწილეები არიან: 9% - ანა კილაძე პ/ნ 01008003372; 8% - ნუგზარ კვიკვინია პ/ნ 01001014357; 2% - ავთანდილ ღიბრაძე პ/ნ 01011007775; 30% - შპს „სისტემ ნეტ" ს/კ 205267423; 6% - გიორგი ნიშნიანიძე პ/ნ 01006000953; 4% - სერგო ბარამიძე პ/ნ 01008002977; 2% - გიორგი ჩოგოვაძე პ/ნ 01008015285; 3% - შპს „საქართველოს ტელეკომი" ს/კ 204382042; 21% - სს „ტელეკომი" ს/კ 203837875; 2% - სსიპ „საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატა" ს/კ 204852775; 13% - ინგა დარახველიძე პ/ნ 01009020809.
საქმიანობის სფერო: სადენიანი სატელეკომუნიუკაციო საქმიანობა და სასტუმროს საქმიანობა.

2. **შესაბამისობის განცხადება**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.
საწარმო აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღღიცხვო პოლიტიკაში.

3. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება**

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღღიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი (ლარი), რაც წარმოადგენს საწარმოს ფუქნციურ ვალუტას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები განეკუთვნება ისეთ აქტივებს, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები აღიარდება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშალების განმარტებას.
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის იმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტასნასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რომელშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაშ არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღიარდებიან ძირითადი საშუალების ცაკლე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან. ცვეთის ნორმები ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით:

- ოფისის აღჭურვილობა 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
- შენობა-ნაგებობები 5%
- სატრანსპორტო საშუალებები 20%

საწარმო არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს საფინანსო წლის ბოლოს, რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება რომლისაგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურდა.
როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ პროგრამულ ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. პროგრამული ლიცენზიების დაახლოების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია ვადის მიხედვით თუ აღნიშნული წინასწარ დადგენილია ან სხვა შემთხვევაში ამორტიზაციის ნორმა შეადგენს 15%-ს.

ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად წარმოიშობა სამეურნეო ოპერაციების და მოვლენების შედეგად. მოკლევადიან ვალდებულებად აღიარდება ისეთი ვალდებულება,

რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადში შესული ცვლილება:
2017 წლის 1 იანვრიდან ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება საწარმოში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით საწარმოს მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ საწარმოში რჩებოდა. 2017 წლის 1 იანვრიდან საწარმოები ინეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, ხარჯები რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

საწარმოს ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს: ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

	2019 წელი	*2018 წელი*
სს თიბისი ბანკი	50 981	89 476
ფული სალაროში	74	208

მოკლევადიანი მოთხოვნები

საწარმოს მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედეგბა მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული მოთხოვნებისაგან.
დებიტორული მოთხოვნები:

	2019 წელი	*2018 წელი*
შპს კალინა ჯორჯია	643	649
შპს ინკომექსპო	28 320	28 320
სხვა ფიზიკური პირები		2 346
შპს შარაქონსტრაქშენი	9 540	

გაცემული სესხები

კომპანიას გაცემული სესხი არ აქვს

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება საწარმოს წესდებით. საწარმოს წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწარმოს კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

	2019 წელი	*2018 წელი*
საწესდებო კაპიტალი	148 000	148 000

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს

	2019 წელი	*2018 წელი*
აკუმულირებულ მოგება-ზარალი	1 283 522	1 480 701

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვა

შემოსავლები და ხარჯები ფინანსური ანგარიშგების ის ძირითადი ელემენტებია, რომლის საფუძველზე საწარმოს მოგების გამოთვლა და საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის შეფასება ხდება.

შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.

არსებობს ორი სახის შემოსავალი: საოპერაციო და არსაოპერაციო

საოპერაციო შემოსავალი დაკავშირებულია საწარმოს ძირითად საქმიანობასთან: საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციასთან, მომსახურების გაწევასთან. ხოლო არასაოპერაციო შემოსავლები მიიღება სხვა თანამედრო სამეურნეო ოპერაციების შედეგად, როგორიცაა: საპროცენტო შემოსავლები, სესხები, დივიდენდები, მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, მოკება კურსთაშორისი სხვაობიდან და სხვა.

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

ხარჯები ისევე როგორც შემოსავლები, ფინანსური ანგარიშგების ერთ-ერთი ძირითადი ელემენტია. ხარჯების ზრდა ხდება პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრეების კაპიტალის განაწილებასთან.

ასევე დანახარჯები უნდა დაჯგუფდეს მათი როლისა და დანიშნულების მიხედვით, როგორიცაა საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები.

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის პროცესში და მოიცავ: ა) რეალიზებული საქონლის/მომსახურების და მზა პროდუქციის თვითღირებულებას. ბ) მიწოდების ხარჯებს. გ)საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს. არასაოპერაციო ხარჯები

წარმოიქმნება თანმდევი საქმიანობის პროცესში და მოიცავს: სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისს, საპროცენტო ხარჯებს, ზარალს კურსთაშორისი სხვაობიდან, ზარალს ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან და სხვა.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბას 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება 1. აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; 2. მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; 3. ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და 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. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო

ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიმიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშნველოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

ა) უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

ბ) უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.