

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „McCann Erickson“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2021 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს „McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „McCann Erickson“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2021 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

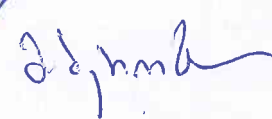
	2020	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	632,735	654,348	697,897
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,661	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	201,802	-	-
	<u>839,197</u>	<u>654,348</u>	<u>697,897</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14,122	16,423	7,313
სავაჭრო მოთხოვნები	956,380	1,152,956	1,304,597
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	18,080	747
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	-	14,451	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	590,195	131,099	893
	<u>1,560,697</u>	<u>1,333,009</u>	<u>1,313,550</u>
სულ აქტივები	<u>2,399,894</u>	<u>1,987,357</u>	<u>2,011,448</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი /საწესდებო	1,434,575	1,434,575	1,444,575
გაუნაწილებელი მოგება	(408,689)	(600,593)	(1,009,930)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
	<u>1,025,885</u>	<u>833,981</u>	<u>434,645</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>1,025,885</u>	<u>833,981</u>	<u>434,645</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	114,058	312,066	455,292
გრძელვადიანი ანარიცხები	252,054	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>366,111</u>	<u>312,066</u>	<u>455,292</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	952,388	582,459	744,550
მოკლევადიანი სესხები	-	-	100,000
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	55,509	15,883	64,346
მოკლევადიანი ანარიცხები	-	242,967	212,615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,007,897</u>	<u>841,309</u>	<u>1,121,511</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,374,009</u>	<u>1,153,376</u>	<u>1,576,803</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>2,399,894</u>	<u>1,987,357</u>	<u>2,011,448</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	2020	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	632,735	654,348	697,897
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	-		
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,661		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	201,802		
	<u>839,197</u>	<u>654,348</u>	<u>697,897</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14,122	16,423	7,313
სავაჭრო მოთხოვნები	956,380	1,152,956	1,304,597
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	18,080	747
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	-	14,451	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	590,195	131,099	893
	<u>1,560,697</u>	<u>1,333,009</u>	<u>1,313,550</u>
სულ აქტივები	<u>2,399,894</u>	<u>1,987,357</u>	<u>2,011,448</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი /საწესდებო	1,434,575	1,434,575	1,444,575
გაუნაწილებელი მოგება	(408,689)	(600,593)	(1,009,930)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
	<u>1,025,885</u>	<u>833,981</u>	<u>434,645</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>1,025,885</u>	<u>833,981</u>	<u>434,645</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	114,058	312,066	455,292
გრძელვადიანი ანარიცხები	252,054		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>366,111</u>	<u>312,066</u>	<u>455,292</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	952,388	582,459	744,550
მოკლევადიანი სესხები	-		100,000
გადასახდელი დივიდენდი	-		
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	55,509	15,883	64,346
მოკლევადიანი ანარიცხები	-	242,967	212,615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,007,897</u>	<u>841,309</u>	<u>1,121,511</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,374,009</u>	<u>1,153,376</u>	<u>1,576,803</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>2,399,894</u>	<u>1,987,357</u>	<u>2,011,448</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2020	2019
ამონაგები	2,736,599	3,578,180
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,994,470)	(2,366,728)
საერთო მოგება	742,129	1,211,452
სხვა შემოსავალი	278,912	32,843
კომერციული დანახარჯები	(2,032)	(519)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(607,346)	(643,728)
სხვა ხარჯები	(33,798)	(99,673)
ფინანსური დანახარჯები	(185,961)	(105,488)
შეკავშირე საწარმოების მოგების წილი ¹	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	191,904	394,886
მოგების გადასახადი	-	-
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	191,904	394,886

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს "McCann Erickson"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31
დეკემბერს
(ლარებში)

	2020	2019
ამონაგები	2,736,599	3,578,180
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,994,470)	(2,366,728)
საერთო მოგება	742,129	1,211,452
სხვა შემოსავალი	278,912	32,843
კომერციული დანახარჯები	(2,032)	(519)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(607,346)	(643,728)
სხვა ხარჯები	(33,798)	(99,673)
ფინანსური დანახარჯები	(185,961)	(105,488)
მეცავშირე საწარმოების მოგების წილი¹		-
მოგება დაბეგვრამდე	191,904	394,886
მოგების გადასახადი		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	191,904	394,886

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson”
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,670,585	4,292,075
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,263,302)	(2,753,775)
თანამშრომლებზე და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(516,035)	(674,915)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	891,248	863,385
გადახდილი პროცენტები	(66,348)	(1,143)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(254,258)	(434,391)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	570,642	427,851
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(12,358)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
გადახდილი/გაცემული სესხი	-	(315,495)
მიღებული პროცენტები	71	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	71	(327,853)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	-	45,000
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	(10,000)
გადახდილი სესხი	(222,365)	-
გადახდილი დივიდენდები(ა)	-	-
საკუროს სხვაობა	110,748	(4,792)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(111,617)	30,208
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	459,095	130,206
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	131,099	893
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	590,195	131,099

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,670,585	4,292,075
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,263,302)	(2,753,775)
თანამშრომლებზე და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(516,035)	(674,915)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	891,248	863,385
გადახდილი პროცენტები	(66,348)	(1,143)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(254,258)	(434,391)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	570,642	427,851
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(12,358)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
გადახდილი/გაცემული სესხი	-	(315,495)
მიღებული პროცენტები	71	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	71	(327,853)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	-	45,000
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	(10,000)
გადახდილი სესხი	(222,365)	-
გადახდილი დივიდენდები ¹ (ა)	-	-
საკურსო სხვაობა	110,748	(4,792)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(111,617)	30,208
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	459,095	130,206
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	131,099	893
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	590,195	131,099

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	1,444,575	(1,009,930)	434,645	434,645
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს				
საწესდებო კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(10,000)		(10,000)	(10,000)
დივიდენდები				-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		394,886	394,886	394,886
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		14,450	14,450	14,450
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(600,594)	833,981	833,981
საწესდებო კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება				-
დივიდენდები				-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		191,904	191,904	191,904
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				-
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(408,689)	1,025,886	1,025,886

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი
შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	1,444,575	(1,009,930)	434,645	434,645
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს				
საწესდებო კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(10,000)		(10,000)	(10,000)
დივიდენდები			-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		394,886	394,886	394,886
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		14,450	14,450	14,450
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(600,594)	833,981	833,981
საწესდებო კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-	-
დივიდენდები			-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		191,904	191,904	191,904
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			-	-
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(408,689)	1,025,886	1,025,886

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს „მომენტუმ ჯორჯია“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მკა წიქორიძემ (პირადი #01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს „მომენტუმ ჯორჯია“-ის საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიორს შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი : 205109611), რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გაა ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი : 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი – 20 %, რის შემდეგაც შპს „გაა ჰოლდინგი“ გახდა შ.პ.ს. „მომენტუმ ჯორჯია“-ს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გაა ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963წ. ქ. თბილისში, პირადი #01018001791).

“მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს “გაა ჰოლდინგი”-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396), და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისი“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისი“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს “McCann Erickson“-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson“ -ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

2. შეფასების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში).

2.2. მომზადების საფუძველი (გაბრძნობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს პრინციპის დაშვებით- ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 202 წლის 1 იანვრიდან 202 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (გაბრძნობა)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი

სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრამქონე)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის რემონტი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	347,859	275,280	17,122.00	58,537	28,307	16,800	485	744,390.0
შემოსვლა			5,777	3,554	2,367		659.00	12,357
გასვლა			(207)	(26,600)	(12,684.0)	(16,800)	(485.00)	(56,776)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	275,280.00	22,692.00	35,491	17,990	-	659	699,971
შემოსვლა				774				774
გასვლა								-
2020 წლის 31 დეკემბერი	347,859	275,280	22,692	36,265	17,990	-	659	700,745
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 1 იანვარი		2,300.00	429.00	12,226	25,363	6,048	127	46,493
წლის ცვეთა	-	13,649.00	3,340.00	5,307	2,111	524		24,931
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	(11,975)	(6,696)	(6,572)	(127)	(25,370)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	15,949.00	3,340.00	5,558	20,778	(0)	0.48	46,054
გასული აქტივის ცვეთა	-							
წლის ცვეთა	-	12,967	2,839.26	3,907	2,243			21,956
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	12,966.54	2,839.26	9,465	23,021	(0)	0	68,010
საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	347,859	259,331	19,352	29,933	(2,788)	0	659	654,346
2020 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	246,364	19,852.74	26,800.15	(5,031.03)	0.34	658.52	632,735.18

2.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრკელება)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრკელება)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტურტი მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან

წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (გაბრძნობა)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. უამოუსაფლოს აღიარება (გაბრძნობა)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები		
ნედლეული		
მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა	14,122	16,423
	14,122	16,423

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება მათ შორის:	956,380	1,152,956
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნა		18,080
	956,380	1,171,036

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	590,195	131,099
	590,195	131,099

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	744,051	287,879

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

მათ შორის:

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები

500,259

191,227

ვალდებულება პერსონალის მიმართ

64,114

საგადასახადო ვალდებულება

808,164

287,879

მნიშვნელოვანი გუბალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)



Handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters, likely reading 'მ. გიორგი' (M. Giorgi).

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშემოსულობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს „მომენტუმ ჯორჯია“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი #01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს „მომენტუმ ჯორჯია“-ის საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიორს შპს „გაა ჰოლდინგს“ (საიდენტიფიკაციო კოდი : 205109611), რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გია ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი : 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს „გაა ჰოლდინგმა“ მიიღო აღნიშნული წილი – 20 %, რის შემდეგაც შპს „გაა ჰოლდინგი“ გახდა შ.პ.ს. „მომენტუმ ჯორჯია“-ს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადანყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გია ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963წ. ქ. თბილისში, პირადი #01018001791).

„მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს „გაა ჰოლდინგი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396), და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისი“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისი“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს „McCann Erickson“-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson“ -ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

2. შედეგების საშუალო და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაას) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში).

2.2. მომზადების საშუალო (გაბრძნობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (ბაზრძეშეშა)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მითანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. შზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან წელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრძეშეშა)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების განვისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიტარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის რემონტი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	347,859	275,280	17,122.00	58,537	28,307	16,800	485	744,390.0
შემოსვლა			5,777	3,554	2,367		659.00	12,357
გასვლა			(207)	(26,600)	(12,684.0)	(16,800)	(485.00)	(56,776)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	275,280.00	22,692.00	35,491	17,990	-	659	699,971
შემოსვლა				774				774
გასვლა								-
2020 წლის 31 დეკემბერი	347,859	275,280	22,692	36,265	17,990	-	659	700,745
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 1 იანვარი		2,300.00	429.00	12,226	25,363	6,048	127	46,493
წლის ცვეთა	-	13,649.00	3,340.00	5,307	2,111	524		24,931
გასული აქტივის ცვეთა	-	-		(11,975)	(6,696)	(6,572)	(127)	(25,370)
	-	-	-					
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	15,949.00	3,340.00	5,558	20,778	(0)	0.48	46,054
გასული აქტივის ცვეთა					-	-		
წლის ცვეთა	-	12,967	2,839.26	3,907	2,243			21,956
კლების შედეგად კორექტირება	-	-						-

2020 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო დირექტული	-	12,966.54	2,839.26	9,465	23,021	(0)	0	68,010
2019 წლის 31 დეკემბერი	347,859	259,331	19,352	29,933	(2,788)	0	659	654,346
2020 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	246,364	19,852.74	26,800.15	(5,031.03)	0.34	658.52	632,735.18

2.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრულა)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (ბაზრულა)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა,

როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (გაბრძნობა)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და

ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (გაბრძნობა)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე განეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები		
ნედლეული		
მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა	14,122	16,423
	14,122	16,423

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	956,380	1,152,956
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნა	18,080	
	956,380	1,171,036

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	590,195	131,099
	590,195	131,099

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება მათ შორის:	744,051	287,879
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	500,259	191,227
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	64,114	
	808,164	287,879

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერილობითი ანგარიშგების არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მინა და შენობები

მინის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.