

შპს „მეგასთარ“
(ს/კ 405036857)

ფინანსური ანგარიშგება

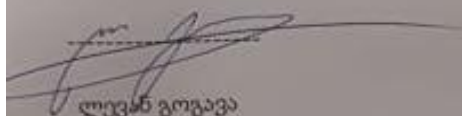
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შნაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 3 გვ.
2. მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება - 4 გვ.
3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება - 5 გვ.
4. ფულადი სახსრების მოძრაობა - 6 გვ.
5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები - 6 გვ.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2019წ.	31.12.2020წ.
აქტივები	1 353 864	1 910 997
მიმდინარე აქტივები სულ:	742 553	1 260 993
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	335 747	342 317
დებიტორული მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	276 464	437 560
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	30 655	30 400
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	97 624	450 066
სხვა მიმდინარე აქტივები	2 063	652
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	611 311	650 004
ძირითადი საშუალებები	608 913	648 198
არამატერიალური აქტივები	2 398	1 806
ვალდებულებები და კაპიტალი	1 353 864	1910 997
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	269 980	258 805
ვალდებულებები წარმოქმნილი მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	55 768	223 221
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7 343	16 045
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	329
საგადასახადო ვალდებულებები	82 951	10 270
გადასახდელი დივიდენდები	95 000	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	28 555	8 940
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	28 555	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	28 555	0
კაპიტალი სულ:	1 055 329	1 652 192
საწესდებო კაპიტალი	517 752	517 752
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზალარი	537 577	1 134 440



ლევან გოგავა

დირექტორი



ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წელი 2020 წელი

საპერაციო შემოსავლები და ხარჯები:

ამონაგები

2 268 690 2 355 737

რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (789 442) (892 732)

მოგება-ზარალი რეალიზაციიდან

1 479 248 1 463 005

მიწოდების ხარჯები

(424 311) (469 789)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

(357 873) (399 839)

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები:

სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:

9 749 128 645

ნეტო შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და მასალების გაყიდვიდან

2 272 93 338

ფინანსური შემოსავლები

2 772 2 956

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

4 705 32 350

სულ არასაოპერაციო ხარჯები:

(27 288) (40 538)

ფინანსური ხარჯები

(10 420) (5 630)

ზარალი ვალუტის გადაფასებიდან

(8 642) (33 717)

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

(8 227) (1 191)

მოგება

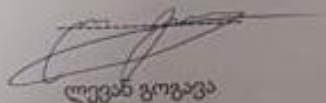
679 524 681 483

მოგების გადასახადის ხარჯი

(56 300) (14 093)

წმინდა მოგება

623 224 667 390



ლევან გოგავა

დირექტორი



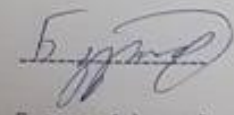
ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

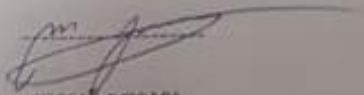
	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ:
ნაშთი 01.01.2019წ.	517 752	220 668	738 420
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	-	623 224	623 224
განაწილებული დივიდენდები	-	(306 316)	(306 316)
ნაშთი 01.01.2020წ.	517 752	537 577	1 055 329
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	-	667 390	667 390
განაწილებული დივიდენდები	-	(70 526)	(70 526)
ნაშთი 01.01.2021წ.	517 752	1 134 440	1 652 192


 შალვა გოგავა
 დირექტორი


 ნატო კერესელიძე
 მთ. ბუღალტერი

4. ფულადი სახსრების მუძრაობა

	2019 წელი	2020 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	258 761	185 347
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2 772	2 956
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(199 023)	(166 883)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	62 510	21 420
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(5 482)	(14 850)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	278 719	335 747
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	335 747	342 317



ლევან გოგავა

დირექტორი

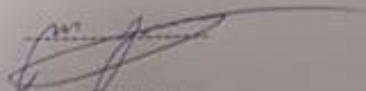


ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

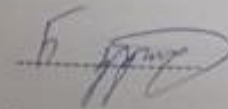
4. ფულადი სახსრების მუძრაობა

	2019 წელი	2020 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	258 761	185 347
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2 772	2 956
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(199 023)	(166 883)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	62 510	21 420
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(5 482)	(14 850)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	278 719	335 747
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	335 747	342 317



ლევან გოგავა

დირექტორი



ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმოს მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
ლარი/აშშ დოლარი	2,8677	3,2766
ლარი/ევრო	3,2095	4,0233

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები განეკუთვნება ისეთ აქტივებს, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოს 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 შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადაამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რომელშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაშ არსებული აქტივები

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

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშალების ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. ცვეთის ნორმები ძირითადი საშალებების ჯგუფების მიხედვით:

- მანქანა-დანადგარები 20%
- ოფისის აღჭურვილობა 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
- სატრანსპორტო საშალებები 20%
- წვრილმანი აღჭურვილობა და დანადგარი 20%

საწარმო არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს საფინანსო წლის ბოლოს, რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშალება რომლისაგანაც სარგებელს მოეღის გაუფასურდა.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშებიდან და ამასთან დაკავშირებული ცველა 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, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
სს თიბისი ბანკი GEL	299 337	200 757
სს თიბისი ბანკი USD	0	29 924
სს თიბისი ბანკი EURO	10 397	10 000

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით (რომელიც მომწოდებლიდან მიღებული სესხის თანხის ტოლია). საწარმოს მიღებული აქვს სესხი სს თიბისი ლიზინგი-საგან (ს/ნ 205016560).

გაცემული სესხები:

	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
სს თიბისი ლიზინგი	28 555	329
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.

	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
საწესდებო კაპიტალი	517 752	517 752

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

	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
აკუმულირებულ მოგება-ზარალი	537 577	1 134 440

დივიდენდები

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

გაცემული დივიდენდები:

	2019 წელი	2020 წელი
ლევან გოგავა (პ/ნ 01030017743)	150 526	37 895
რომან რადკოვ (პ/ნ 2888722433)	27 895	66 316
სერგეი ფედკო (პ/ნ 2472715255)	27 895	66 316

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 საშუალო ოპერაციების შედეგად, როგორიცაა: საპროცენტო შემოსავლები, სესხები, დივიდენდები, მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან და სხვა.

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

	2019 წელი	2020 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	2 268 690	2 355 737

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

ასევე დანახარჯები უნდა დაეგუფდეს მათი როლისა და დანიშნულების მიხედვით, როგორცაა საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები.

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის პროცესში და მოიცავს: ა) რეალიზებული საქონლის/მომსახურების და მზა პროდუქციის თვითღირებულებას; ბ) მიწოდების ხარჯებს, გასაერთო 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.

	2019 წელი	2020 წელი
მიწოდების ხარჯები:	424 311	469 789
რეკლამის ხარჯები	70 779	76 910
შრომის ანაზღაურება	298 448	345 730
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	54 893	46 450
მიწოდების სხვა ხარჯები	191	699

	2019 წელი	2020 წელი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	357 873	399 839
შრომის ანაზღაურება	81 307	98 350
საიჯარო ქირა	37 229	39 423
კომუნიკაციის ხარჯები	5 701	6 694
დაზღვევის ხარჯი	29	0
შეკეთების მომსახურება	37 965	13 898
კომპიუტერის ხარჯები	447	4 921
საკონსულტაციო ხარჯები	2 000	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	148 631	203 275
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5 040	6 216
მიწის ხარჯები	12 844	2 235
ბანკის საკომისიო ხარჯი	4 078	4 411

სხვა საერთო ხარჯი	15 480	19 416
წარმომადგენლობითი ხარჯები	7 122	1 000

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

	2019 წელი	2020 წელი
ფინანსური შემოსავლები	2 772	2 956

თანაშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შევსებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანაშრომლების 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 შხრივ 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 აქტივითვის, 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. აქტივითვის 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 პროგრამაზე 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 დაერიცხოვოს 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.

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 კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციასზე.

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 კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი 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.

