

შპს „მეგა სთარ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისათვის

შინაარსი

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 - 7 გვ.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2020წ. 31.12.2021წ.

აქტივები

1 910 997 2 085 336

მიმდინარე აქტივები სულ:

1 260 993 1 435 352

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

342 317 387 803

დებიტორული მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

437 560 551 778

ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები

30 400 165 443

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

450 066 317 551

სხვა მიმდინარე აქტივები

652 12 767

გრძელვადიანი აქტივები სულ:

650 004 649 984

ძირითადი საშუალებები

648 198 648 756

არამატერიალური აქტივები

1 806 1 228

ვალდებულებები და კაპიტალი

1910 997 2 085 336

მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:

258 805 201 125

ვალდებულებები წარმოქმნილი მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

223 221 75 907

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

16 045 23 499

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

329

საგადასახადო ვალდებულებები

10 270 80 231

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

8 940 21 488

კაპიტალი სულ:

1 652 192 1 884 211

საწესდებო კაპიტალი

517 752 317 752

გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზალარი

1 134 440 1 566 459



ლევან გოგავა

დირექტორი

ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წელი 2021 წელი

საპერაგო შემოსავლები და ხარჯები:

ამონაგები

2 355 737 2 974 124

რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება(892 732)(1 263 485)

მოგება-ზარალი რეალიზაციიდან

1 463 005 1 710 639

მიწოდების ხარჯები

(469 789) (536 548)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

(399 839) (460 582)

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები:

სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:

128 645 72 581

ნეტო შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და მასალების გაყიდვიდან

93 338 60 991

ფინანსური შემოსავლები

2 956 2 439

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

32 350 9 151

სულ არასაოპერაციო ხარჯები:

(40 538) (21 960)

ფინანსური ხარჯები

(5 630) (2 036)

ზარალი ვალუტის გადაფასებიდან

(33 717) (19 924)

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

(1 191) 0

მოგება

681 483 764 130

მოგების გადასახადის ხარჯი

(14 093) (49 918)

წმინდა მოგება

667 390 714 212



ლევან გოგავა

დირექტორი

ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ:
ნაშთი 01.01.2020წ.	517 752	537 577	1 055 329
შედომების გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	-	667 390	667 390
მესაკუთრეების მიერ კაპიტალის გატანა	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები	-	(70 526)	(70 526)
ნაშთი 01.01.2021წ.	517 752	1 134 440	1 652 192
შედომების გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	(4 298)	(4 298)
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	-	714 212	714 212
მესაკუთრეების მიერ კაპიტალის გატანა	(200 000)	-	(200 000)
განაწილებული დივიდენდები	-	(277 895)	(277 895)
ნაშთი 01.01.2022წ.	317 752	1 566 459	1 884 211



ლევან გოგავა

დირექტორი

ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

4. ფულადი სახსრების მუძრაობა

	2020 წელი	2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	185 347	530 088
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2 956	(197 561)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(166 883)	(266 365)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	21 420	66 162
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14 850)	(20 676)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	335 747	342 317
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	342 317	387 803



ლევან გოგავა

დირექტორი

ნატო კერესელიძე

მთ. ბუღალტერი

1. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მეგა სთარ დაფუძნდა: 31 მარტი 2014 წელი, საიდენტიფიკაციო კოდი: 405036857.
მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გამსახურდიას გამზ. #25, კორპ. 12, ბ.45. საწარმოს დამფუძნებლები არიან: ლევან გოგავა (პ/ნ 01030017743) – 50%, რომან რადკოვ (პ/ნ 2888722433) – 25%, სერგეი ფედკო (პ/ნ 2472715255) – 25%. დღე-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია: 30 მაისი 2014 წელი.
საქმიანობის სფერო: საბითუმო ვაჭრობა ყავით, ჩაით, კაკაოთი.

2. შესაბამისობის განცხადება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური 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 სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

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

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმოს მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ლარი/აშშ დოლარი	3,2766	3,0976
ლარი/ევრო	4,0233	3,5040

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 მითასხრასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რომელშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშალები 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 მოელის გაუფასურდა.

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

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
სს თიბისი ბანკი GEL	200 757	315 625
სს თიბისი ბანკი USD	29 924	18 176
სს თიბისი ბანკი EURO	10 000	3 705

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 2021 წლის ბოლოს სასესხო ვალდებულება არ გააჩნია.

მიღებული სესხები:

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
სს თიბისი ლიზინგი	329	0
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. 2021 წელს მოხდა საწესდებო კაპიტალის გატანა (შემცირება) 200 000 ლარით.

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
საწესდებო კაპიტალი	517 752	317 752

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

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
აკუმულირებულ მოგება-ზარალი	1 134 440	1 566 459

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:

	2020 წელი	2021 წელი
ლევან გოგავა (პ/ნ 01030017743)	37 895	138 947
რომან რადკოვ (პ/ნ 2888722433)	66 316	69 474
სერგეიი ფედკო (პ/ნ 2472715255)	66 316	69 474

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 არაოპერაციო შემოსავლები მიიღება სხვა თანამედრო სამეურნეო ოპერაციების შედეგად, როგორცაა: 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.

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

2020 წელი	2021წელი
2 355 737	2 974 124

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, როგორცაა საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები.

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის პროცესში და მოიცავს: ა) რეალიზებული საქონლის/მომსახურების და მზა პროდუქციის თვითღირებულებას. ბ) მიწოდების ხარჯებს. გ)საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს. არასაოპერაციო ხარჯები წარმოიქმნება თანმდები საქმიანობის პროცესში და მოიცავს: სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისს, საპროცენტო ხარჯებს, ზარალს კურსთაშორისი სხვაობიდან, ზარალს ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან და სხვა.

მიწოდების ხარჯები:

რეკლამის ხარჯები

შრომის ანაზღაურება

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები

მიწოდების სხვა ხარჯები

2020 წელი	2021წელი
-----------	----------

469 789	536 548
---------	---------

76 910	93 612
--------	--------

345 730	381 284
---------	---------

46 450	61 461
--------	--------

699	191
-----	-----

2020 წელი	2021 წელი
-----------	-----------

399 839	460 582
---------	---------

98 350	107 623
--------	---------

39 423	45 813
--------	--------

6 694	7 072
-------	-------

13 898	24 572
--------	--------

4 921	9 200
-------	-------

0	5 085
---	-------

203 275	230 215
---------	---------

6 216	6 399
-------	-------

2 235	7 087
-------	-------

4 411	5 109
-------	-------

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

შრომის ანაზღაურება

საიჯარო ქირა

კომუნიკაციის ხარჯები

შეკეთების მომსახურება

კომპიუტერის ხარჯები

საკონსულტაციო ხარჯები

ცვეთა და ამორტიზაცია

სხვა საგადასახადო ხარჯი

მივლინების ხარჯები

ბანკის საკომისიო ხარჯი

სხვა საერთო ხარჯი

19 416

11 735

წარმომადგენლობითი ხარჯები

1 000

672

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.

2020 წელი 2021 წელი

2 956

2 439

ფინანსური შემოსავლები

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 კომპანიამ იღებს 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 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 თანახმად.

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.