

შპს „ბესტ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
2. საქმიანობის შედეგები	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	183,737	219,005	76,578
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,598,469	1,407,741	324,111
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			
მარაგები	435,224	247,768	164,870
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	435,224	247,768	164,870
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,265	9,452	89,185
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,267,729	768,247	718,746
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3,488,424	2,652,213	1,373,490
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	279,533	318,855	265,720
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	117,488	96,539	38,555
საგადასახადო ვალდებულებები	329,048	66,252	32,161
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	106,932	39,322	199,608
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	6,137	4,109	2,051
სულ ვალდებულებები	839,138	525,077	538,095
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2,649,286	2,127,136	835,395

გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,649,286	2,127,136	835,395
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,488,424	2,652,213	1,373,490

სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,220,695	1,883,966	654,744
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	839,138	525,077	538,095

დირექტორი:
გიორგი ლეკიშვილი

ბუღალტერი:
ნანული გოგიაშვილი

გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,649,286	2,127,136	835,395
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,488,424	2,652,213	1,373,490

სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,220,695	1,883,966	654,744
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	839,138	525,077	538,095

დირექტორი:
გიორგი ლეკიშვილი



ბუღალტერი:
ნანული გოგიაშვილი



2. საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	5,281,830	4,120,045
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	5,281,830	4,120,045
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	(2,526,213)	(1,271,306)
საერთო მოგება	2,755,617	2,848,739
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(231,062)	(162,905)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(211,586)	(159,207)
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(55,821)	(276,513)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(498,469)	(598,625)
საოპერაციო მოგება	2,257,148	2,250,114
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(1,046)	164
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,256,102	2,250,278
მოგების გადასახადის ხარჯი	(260,268)	(143,800)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,995,834	2,106,478

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,995,834	2,106,478

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,127,136	835,395
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,473,684)	(814,737)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		

კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,649,286	2,127,136

დირექტორი:
გიორგი ლეკიშვილი

ბუღალტერი:
ნანული გოგიაშვილი

კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,649,286	2,127,136

დირექტორი:
გიორგი ლეკიშვილი



ბუღალტერი:
ნანული გოგიაშვილი



3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,369,994	916,296
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,400,000)	(774,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(30,006)	142,296
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(5,262)	131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	219,005	76,578
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	183,737	219,005

დირექტორი:
გიორგი ლეკიშვილი

ბუღალტერი:
ნანული გოგიაშვილი

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,369,994	916,296
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,400,000)	(774,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(30,006)	142,296
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(5,262)	131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	219,005	76,578
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	183,737	219,005

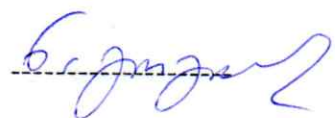
დირექტორი:

გიორგი ლეკიშვილი



ბუღალტერი:

ნანული გოგიაშვილი



4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბესტ“-ი დაფუძნდა: 14 თებერვალი 2019 წელი, საიდენტიფიკაციო კოდი: 438732338. მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. სამტრედია, ძველი სამტრედიის ქუჩა, N 32. საწარმოს დამფუძნებელია სერგო რუხაძე (პ/ნ 37001011660). დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია: 1 ივლისი 2019 წელი.

საქმიანობის სფერო: სამშენებლო და სამოქალაქო მშენებლობის ტექნიკის და მოწყობილობების იჯარა და ლიზინგი, წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემების მონტაჟი.

2. შესაბამისობის განცხადება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის 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.

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 უმცირესი 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 მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, რომელშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთით. როდესაც ძირითადი საშუალებების 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:

- მანქანა-დანადგარები - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- სხვა სამშენებლო ინსტრუმენტები - 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 ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

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 იბეგრებიან 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 საბანკო ანგარიშებზე:

	2024 წელი	2023 წელი
სს თიბისი ბანკი	183 737	219 005

მოკლევადიანი მოთხოვნები

საწარმოს მოკლევადიანი მოთხოვნები შედგება სავაჭრო მოთხოვნისა და სხვა მიმდინარე აქტივებისაგან, მათ შორის:

	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნა	1 598 469	1 407 741

ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტი საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	სხვა სამშენებლო ინსტრუმენტები	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	111,700.00	650,534.00	-	762,234.00
შემოსვლა	84,704.00	117,818.00	6,186.00	208,708.00
გასვლა				-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	196,404.00	768,352.00	6,186.00	970,942.00
შემოსვლა	158,122.00	553,072.00	3,814.00	715,008.00
გასვლა	2,300.00	4,322.00		6,622.00
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	352,226.00	1,317,102.00	10,000.00	1,679,328.00
				-
დაგროვილი ცვეთა				-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	13,515.00	29,973.00	-	43,488.00
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	30,999.00	127,280.00	928.00	159,207.00
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა				-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	44,514.00	157,253.00	928.00	202,695.00
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	50,730.00	159,456.00	1,400.00	211,586.00
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	932.00	1,750.00		2,682.00
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	94,312.00	314,959.00	2,328.00	411,599.00
				-
				-
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	151,890.00	611,099.00	5,258.00	768,247.00
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	257,914.00	1,002,143.00	7,672.00	1,267,729.00

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.

	2024 წელი	2023 წელი
საწესდებო კაპიტალი	0	0
აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს		
	2024 წელი	2023 წელი
აკუმულირებულ მოგება	2 649 286	2 127 136

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, როგორცაა: 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.

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	5 281 830	4 120 045

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

	2024 წელი	2023 წელი
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:	55,821	276,513
საგადასახადო ხარჯი	10,180	7,444
ბანკის საკომისიო	2,549	1,594
საპენსიო გადასახადი	32,476	20,179
საკონსულტაციო ხარჯი	7,276	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,639	-
სამეურნეო ხარჯი	669	25
ინვენტარი		459
სხვა საერთო ხარჯი		236,138
ზიანის ანაზღაურება		9,855
აღსრულების ბიურო		180
პარკინგის ჯარიმა		400
გაფორმების ხარჯი		239
საგზაო ნიშნები და უსაფრთხოება	1,032	

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 საწყისი 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 კომპანიიდან 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 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.