

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “მეგარონი” დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტებით საცალო ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალური აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით; ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისთვის; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეული თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენი ღირებულებას შორის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია: მანქანა დანადგარები 20 %; სხვა ძირითადი საშუალებები 15 %; სატრანსპორტო საშუალებები 20%.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან და ნაღდი ნაშთებისგან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა თუ: მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან/და მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისათვის; მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში; აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა თუ:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;

ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;

მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; არარსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

შემოსავლები

რეალიზაციიდან შემოსავლები აღიარებულია რისკების გადაცემის მომენტში. შემოსავლები შემცირებულია ფასდათმობებისა და დაბრუნებული რეალიზაციის თანხებით.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია

ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება "კომპანიაში" ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

შეკვეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ბასს17-ის მიხედვით, როდესაც კომპანიას აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა დანარჩენ შემთხვევაში საოპერაციო იჯარად.

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგება კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება- ზარალში.

გადასახადები

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღე-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ღირებულებები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არარსებობს საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან კორექტირებას ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება პერიოდის დასასრულისთვის;
 - ბ) პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
 - გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
 - დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
 - ე) განმარტებით შენიშვნებს სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.
- საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31.12.19	31.12.18
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	266790	273248
სხვა მისაღები აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>266790</u>	<u>273248</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	0	72288
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	388091	481729
საგადასახადო აქტივები		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19999	426169
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>408090</u>	<u>980186</u>
სულ აქტივები	<u>674880</u>	<u>1253434</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება ზარალი	38033	52134
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>38033</u>	<u>52134</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	634310	1184010
საგადასახადო ვალდებულებები	2537	17290
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>636847</u>	<u>1201300</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>674880</u>	<u>1253434</u>



დირექტორი:

[Handwritten signature]

გოგა ცერცვაძე

ბუღალტერი:

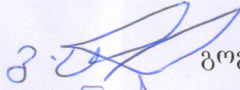
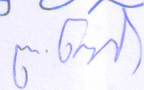
[Handwritten signature]

ლერი ნუცუბიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	2331635	6326619
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2131046)	(6003881)
საერთო მოგება	200589	322738
სხვა შემოსავალი	0	4264
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(182726)	(380325)
სხვა ხარჯები	(31964)	(12868)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე	(14101)	(66191)
მოგების გადასახადი	0)	0
საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	(14101)	(66191)



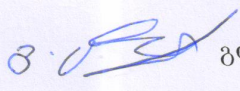
დირექტორი:  გოგა ცერცვაძე
ბუღალტერი:  ლერი ნუცუბიძე

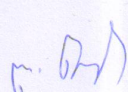
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საწესდებო კაპიტალი გადაფასების რეზერვი გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი სულ

31.12.2018 ნაშთი	52134	52134
მოცემულიპერიოდის წმინდა მოგება ზარალი	14101)	(14101)
გაცემული დივიდენდ		
31.12.2019 ნაშთი	38033	38033



დირექტორი:  გოგუა ცერცვაძე

ბუღალტერი:  ლერი ნუცუბიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

31.12.2019

31.12.2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2845492	7519823
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3078464)	(7180116)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(105215)	(101060)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	(338187)	238647
გადახდილი გადასახადები	(84245)	(79316)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე წმინდა ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	(422432)	159331
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
აღებული სესხი	100000	100000
სესხის დაბრუნება	(83738)	(23555)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	16262	76445
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავლი		
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა ან კლება	(406170)	235776
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	426169	190393
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	19999	426169



დირექტორი:

[Handwritten signature]

გოგა ცერცვაძე

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

ლერი ნუცუბიძე