

სს მეტრო მეფ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ამონაგები.....	8
5. პირდაპირი ხარჯები	8
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
7. სხვა შემოსავლები	9
8. ძირითადი საშუალებები	10
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11
10. მარაგები	11
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
14. საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი.....	12
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
16. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	13
17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	13
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	14

სს მეტრო მეფ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	9,560,740	1,711,904
პირდაპირი ხარჯები	5	(71,777)	(30,809)
საერთო მოგება		9,488,963	1,681,095
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(353,535)	(894,422)
შემოსავალი მიღებული დივიდენდებიდან	9	952,092	-
სხვა შემოსავლები	7	288,814	582,211
განსაკუთრებული ხარჯები		-	205,811
სხვა ხარჯები		(39,508)	-
საოპერაციო მოგება		10,336,826	1,574,695
ფინანსური შემოსავლები		-	387,460
ფინანსური ხარჯები		(7,819)	(235,962)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(174,902)	-
მოგება დაბეგვრამდე		10,154,105	1,726,193
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		10,154,105	1,726,193

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	მელექ სალამ
დირექტორი	_____	ესმა ზანდარაძე
მთავარი ბუღალტერი	_____	სოფიკო ლუტიძე

სს მეტრო მეფ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	9,560,740	1,711,904
პირდაპირი ხარჯები	5	(71,777)	(30,809)
საერთო მოგება		9,488,963	1,681,095
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(353,535)	(894,422)
შემოსავალი მიღებული დივიდენდებიდან	9	952,092	-
სხვა შემოსავლები	7	288,814	582,211
განსაკუთრებული ხარჯები		-	205,811
სხვა ხარჯები		(39,508)	-
საოპერაციო მოგება		10,336,826	1,574,695
ფინანსური შემოსავლები		-	387,460
ფინანსური ხარჯები		(7,819)	(235,962)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(174,902)	-
მოგება დაბეგრამდე		10,154,105	1,726,193
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		10,154,105	1,726,193

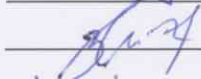
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



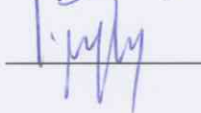
მელექ სალდამ

დირექტორი



ესმა ზანდარამე

მთავარი ბუღალტერი



სოფიკო ლუტიძე

სს მეტრო მეფ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	258,097	308,255	569,380
არამატერიალური აქტივები		7,213	7,869	8,524
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	1,200,000	1,200,000	1,200,000
		1,465,310	1,516,124	1,777,904
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	141,949	152,945	173,253
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	-	132,631	171,245
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,385,197	994,739	1,887,006
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	49,876	48,249	407,402
		7,577,022	1,328,564	2,638,906
სულ აქტივები		9,042,332	2,844,688	4,416,810
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10,000	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		120,087	2,508,449	2,878,643
		130,087	2,518,449	2,888,643
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	10,181
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		114,584	94,874	191,299
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	12,776	231,365	1,326,687
გადასახდელი დივიდენდები		8,554,841	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	14	230,044	-	-
		8,912,245	326,239	1,528,167
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,042,332	2,844,688	4,416,810

სს მეტრო მეფ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	10,000	2,878,643	2,888,643
მფლობელებზე განაწილება გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,096,387)	(2,096,387)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,726,193	1,726,193
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,000	2,508,449	2,518,449
მფლობელებზე განაწილება გამოცხადებული დივიდენდი	-	(12,542,467)	(12,542,467)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,154,105	10,154,105
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,000	120,087	130,087

7 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს მეტრო მეფ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	787,203	2,487,985
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(152,756)	(888,285)
გადახდილი გადასახადები	(756,283)	(320,831)
საოპერაციო საქმიანობიდან (გასული) მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(121,836)	1,278,869
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	8,108
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	8,108
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა შემოსულობანი სესხებიდან	123,431	(573,025)
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,069,227)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	123,431	(1,642,252)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)	1,595	(355,275)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	48,249	407,402
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	32	(3,878)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	49,876	48,249

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „მეტრო მეფ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2015 წელს. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გოგოლის ქ.1.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო სამონტაჟო სამუშაოები.

კომპანიის მფლობელი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით, არის სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენ ჯორჯია“, რომელიც კომპანიაში ფლობს 100%-იან წილს.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 12%-იან წილს სს მეტრო ბეტონში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ პანდემიით გამოწვეულმა შეზღუდვებმა კომპანიაზე გავლენა მოახდინა. კომპანიამ დროებით შეაჩერა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები. მენეჯმენტის მოლოდინით, პანდემიის დასრულებისთანავე კომპანია მოახდენს არსებული ხელშეკრულებების გაგრძელებას და დაუბრუნდება საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმს. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას შეექმნება ფინანსური სირთულეები, დედა კომპანია მზად არის მოახდინოს დამატებითი შენატანები კაპიტალში ან კომპანიას გამოუყოს სესხი შეღავათიანი პირობებით. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივების ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ ემპირიულ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

(ა) ემიტენტის ან მევალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძნელები;

(ბ) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;

(გ) კომპანია, დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

(დ) როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

(ე) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია. ამგვარ ნიშნებს განეკუთვნება, მაგალითად ქვეყნის ან რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები, ან დარგში მომხდარი არახელსაყრელი ცვლილებები.

სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებას კომპანია აფასებს ინდივიდუალურად ან ჯგუფურად, მსგავს საკრედიტო რისკის მახასიათებლებზე დაყრდნობით.

4. ამონაგები

	2019	2018
სამშენებლო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	9,560,740	1,711,904
	9,560,740	1,711,904

სამშენებლო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს სამშენებლო პროექტებისთვის ნახაზების, დიზაინის, არქიტექტურულ მომსახურებებს.

5. პირდაპირი ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	(71,777)	(30,809)
	(71,777)	(30,809)

სს მეტრო მეფ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
უიმედო ვალების ხარჯი	(187,020)	(267,951)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(123,568)	(177,355)
იჯარა	(12,466)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(7,207)	(4,388)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(7,122)	(29,098)
ხელფასები	(3,000)	(199,011)
ჯარიმები და საურავები	-	(7,733)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-	(2,897)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	(69,970)
სხვა	(13,152)	(136,019)
	(353,535)	(894,422)

უიმედო ვალების შესახებ დამატებით იხილეთ შენიშვნა 12.

7. სხვა შემოსავლები

	2019	2018
ჩამოწერილი ვალდებულებები	216,502	582,211
სხვა	72,312	-
	288,814	582,211

კომპანიამ 2019 და 2018 წლებში ჩამოწერა 216,502 და 582,211 ლარის სავაჭრო ვალდებულებები, შესაბამისად, რაზეც დასრულდა სასამართლო დავები. დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 15.

სს მეტრო მეფ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სპეც- მანქანები	სულ
1 იანვარი 2018	444,986	206,681	56,974	195,534	904,175
შემოსვლა	-	-	-	19,890	19,890
ჩამოწერა	-	(1,141)	(13,982)	(199,740)	(214,863)
31 დეკემბერი 2018	444,986	205,540	42,992	15,684	709,202
შემოსვლა	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	(196)	-	-	(196)
31 დეკემბერი 2019	444,986	205,344	42,992	15,684	709,006
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	(139,436)	(78,851)	(18,606)	(97,902)	(334,795)
ცვეთა	(111,515)	(41,101)	(11,954)	(12,130)	(176,700)
ჩამოწერა	-	595	8,987	100,966	110,548
31 დეკემბერი 2018	(250,951)	(119,357)	(21,573)	(9,066)	(400,947)
ცვეთა	(69,619)	(42,214)	(8,598)	(3,137)	(123,568)
წინა პერიოდის ცვეთის კორექტირება	71,318	-	-	1,814	73,132
ჩამოწერა	-	474	-	-	474
31 დეკემბერი 2019	(249,252)	(161,097)	(30,171)	(10,389)	(450,909)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	305,550	127,830	38,368	97,632	569,380
31 დეკემბერი 2018	194,035	86,183	21,419	6,618	308,255
31 დეკემბერი 2019	195,734	44,247	12,821	5,295	258,097

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კუთვნილი ავტომობილები დაყადაღებულია (არ აქვს განკარგვის უფლება) საგადასახადო ორგანოს მიერ, ბიუჯეტის მიმართ არსებული დავალიანების გადაუხდელობის გამო.

სს მეტრო მეფ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ფინანსურ ანგარიშგებაში მეკავშირე საწარმო რომელიც აღრიცხულია თვითღირებულების მოდელით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სს მეტრო ქონსტრაქშენი*	12%	12%	12%
ინვესტიციის მოცულობა	1,200,000	1,200,000	1,200,000

*სს მეტრო ქონსტრაქშენი“ დაფუძნდა 2017 წლის ივლისში. მისი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანია მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებულმა შემოსავალმა დივიდენდებიდან შეადგინა 952,092 ლარი, რომელიც წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ანტიკვარული ავეჯი	140,334	140,333	140,333
ნედლეული და მასალა	116	-	507
დაუმთავრებელი წარმოება	1,499	12,612	32,413
	141,949	152,945	173,253

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული ბანკში და მიმდინარე ანგარიშებზე	8,883	7,195	366,417
შეზღუდული ფული*	40,958	40,958	40,958
ფული საღაროში	35	96	27
	49,876	48,249	407,402

*წარმოადგენს სასამართლოს განჩინების საფუძველზე დაყადაღებულ თანხას, სასამართლო დავის დასრულებამდე. დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 15.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	6,131,149	349,889	1,320,791
მისაღები დივიდენდები	952,092	-	-
სხვა მოთხოვნები	15,075	377,461	324,389
არაფინანსური აქტივები			
გაცემული ავანსები	267,389	267,389	240,112
წინასწარ გაწეული ხარჯი	19,492	-	1,714
	7,385,197	994,739	1,887,006

2019 და 2018 წლებში კომპანიამ მოახდინა უიმედო ვალების ჩამოწერა 187,020 და 267,951 ლარი, შესაბამისად, რომლებიც წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სს მეტრო მეფ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	-	227,015	1,301,287
სახელფასო ვალდებულებები	12,776	4,350	25,400
	12,776	231,365	1,326,687

14. საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც ვალდებულება 230,044 ლარი და როგორც ვალდებულება, 132,631 და 171,245 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	მეკავშირე საწარმო	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	952,092	6,337,912
მიღებული სესხები	114,584	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	(8,554,841)	-	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ამონაგები	-	-	6,160,280
შემოსავალი მიღებული დივიდენდებიდან	-	952,092	-
ფინანსური ხარჯები	(7,819)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,400)	-	(15,531)
სხვა ხარჯები	-	-	(2,832)

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	მეკავშირე საწარმო	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,322	-
მიღებული სესხები	94,874	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,340)	-	(143,858)
		-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ფინანსური ხარჯები	(4,994)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(2,113)

სს მეტრო მეფ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	მეკავშირე საწარმო	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	176,725	325,975
მიღებული სესხები	191,299	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(19,922)	-	(161,454)

16. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი აქტივები

კომპანია იყო ორი სასამართლო დავის მომჩივანი მხარე. დავის წარმოშობის მიზეზი კომპანიასა და შპს ერ-სა ჯგუფს შორის და კომპანიასა და შპს კმზ გროუპს შორის გაფორმებული ხელშეკრულებები, ორივე შემთხვევაში მოპასუხე მხარეებმა ხელშეკრულების პირობები არ შეასრულეს ჯეროვნად. ბათუმის სასამართლოს გადაწყვეტილებით შპს ერ-სა ჯგუფს დაეკისრა 284,746 ლარის და წინასწარ გადახდილი სახელმწიფო ბაჟის 5,000 ლარის ანაზღაურება კომპანიის სასარგებლოდ, ხოლო შპს კმზ გროუპს დაეკისრა 254,373 ლარის და წინასწარ გადახდილი სახელმწიფო ბაჟის 5,000 ლარის ანაზღაურება კომპანიის სასარგებლოდ. 2019 წლის 19 ივლისსა და 18 დეკემბერს აღსრულების ეროვნულ ბიუროში წარდგენილი იქნა კანონიერ ძალაში შესული გადაწყვეტილებები და სააღსრულებო ფურცლები. კომპანიამ სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე მოახდინა ვალდებულებების ჩამოწერა, რომელიც აღიარებულ იქნა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი ამ ეტაპზე ვერ ახერხებს შპს „ერ-სა ჯგუფი“-დან და შპს „კმზ გროუპ“-დან თანხების მიღებას.

პირობითი ვალდებულება

კომპანია იყო სასამართლო დავის მოპასუხე მხარე. კომპანიასა და ყოფილ თანამშრომელს ფატიკ ოხსოის შორის წარმოიშვა დავა მიუღებელ ხელფასზე. ფატიკ ოხსოიმ პირველი ინსტანციის სასამართლოში პროცესი მოიგო, რითაც სს კომპანიას დაეკისრა 20,479 ლარის ანაზღაურება. მეორე ინსტანციაში, სააპელაციო სასამართლომ დააკმაყოფილა კომპანიის სარჩელი და ფატიკ ოხსოის სარჩელი არ დააკმაყოფილა. ამჟამად, საქმეს იხილავს საკასაციო სასამართლო, რომლის გადაწყვეტილების შემდეგ გადაწყდება საბანკო ანგარიშებზე ყადაღის მოხსნის საკითხი. იქიდან გამომდინარე, რომ დავა არ დასრულებულა და საქმე გადაეცა უზენაეს სასამართლოს კომპანია არ ახდენს ანარიცხის შექმნას.

17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიამ 2019 წელს ჩვეულებრივი იჯარით აიღო სასაწყობო ფართი, სადაც განთავსებულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულების დაუფარავი ნაშთები, რომელთა დაფარვა მოხდება საანგარიშო პერიოდიდან ერთ წელში:

	ერთ წლამდე
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	16,271

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. ზოგადად ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვების გამო კომპანიამ დროებით შეაჩერა საქმიანობა.

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	2.5922	3.1044

მეკავშირე საწარმო

სადაც კომპანიას აქვს გავლენა (და არა კონტროლი), საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში, კლასიფიცირდება როგორც მეკავშირე საწარმო, რომელიც საწყისი აღიარებისას წარდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით.

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია მეკავშირე საწარმოში წილს შემდგომში აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით, რომელიც გულისხმობს შემდეგს: კომპანია თავის ინვესტიციებს მეკავშირე საწარმოში აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ამ მოდელს კომპანია იყენებს იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს ამ ინვესტიციის გამოქვეყნებული კოტირებული ფასი.

კომპანია ინვესტიციიდან მიღებულ დივიდენდებს და სხვა სახის განაწილებებს აღიარებს, როგორც შემოსავალი, იმის მიუხედავად, საიდან იქნა მიღებული ეს განაწილებები: მეკავშირე საწარმოს გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომელიც წარმოიქმნა ინვესტიციის შეძენის თარიღამდე, თუ ინვესტიციის შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდგება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სპეც-მანქანები	5
სხვა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვეითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს: სამშენებლო პროექტებისთვის ნახაზების, დიზაინის, არქიტექტურულ მომსახურებებს.

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ზოგჯერ ამ მეთოდს უწოდებენ პროცენტული შესრულების მეთოდს). მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესესებოდა დამფუძნებლების მიერ.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშო პერიოდის შემგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ,

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
 - (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:
- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
 - (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
 - (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
 - (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
 - (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
 - (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა.

ვალდებულების წამოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.