

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2019 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	7-22
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7-22
(ა) უცხოური ვალუტა	7-22
(ბ) შემოსავლის აღიარება	7-22
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	7-22
(დ) გადასახადები	7-22
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7-22
(ვ) ძირითადი საშუალებები	7-22
(ზ) არამატერიალური აქტივები	7-22
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7-22
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	7-22
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	7-22
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	7-22
(მ) ხარჯად აღიარება	7-22
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	7-22
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	7-22
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	15-22

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N1	1,218,166	734,951	744,555
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა N1	1,105,200	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,323,366	734,951	744,555
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		998	333	254
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა N2	176,370	166,804	40,992
გადახდილი ავანსები		11,169	0	0
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		762	4,608	11,344
საგადასახადო აქტივი	შენიშვნა N3	0	0	13,901
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა N4	29,402	(92)	46,982
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა N5	0	482,720	222,605
სულ მოკლევადიანი აქტივები		218,700	654,373	336,078
სულ აქტივები		2,542,066	1,389,324	1,080,633
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	10,268	22,383
აკუმულირებული შედეგი		602,431	352,662	162,022
მიმდინარე წლის შედეგი		(58,786)	249,769	190,640
სულ კაპიტალი		543,645	612,699	375,045
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა N6	0	268,541	362,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	268,541	362,869
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	შენიშვნა N7	1,574,343	380,184	283,284
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა N8	340,988	72,604	56,910
მიღებული ავანსები		77,715	34,496	2,526
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	15,300	0
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა N3	5,375	5,500	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,998,422	508,084	342,719
სულ ვალდებულებები		1,998,422	776,625	705,588
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,542,066	1,389,324	1,080,633

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:
მიხეილ კოპაძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა N9	1,768,971	2,063,044	2,396,324
თვითღირებულება	შენიშვნა N10	(1,111,351)	(1,170,125)	(1,363,177)
საერთო მოგება		657,619	892,919	1,033,147
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N11	(480,616)	(475,627)	(616,350)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(55,022)	(34,972)	(46,453)
საოპერაციო მოგება		(535,637)	(510,598)	(662,803)
საპროცენტო ხარჯი	შენიშვნა N12	(79,270)	(92,923)	(18,183)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		(81,535)	(35,930)	7,510
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	შენიშვნა N13	1,472	952	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	შენიშვნა N13	(21,435)	(4,651)	(169,031)
არასაოპერაციო მოგება		(180,768)	(132,551)	(179,704)
მოგება დაბეგვრამდე		(58,786)	249,769	190,640
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		(58,786)	249,769	190,640
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(58,786)	249,769	190,640

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:

მიხეილ კოპაძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	162,022	0	162,022
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	22,383	190,640	0	375,045
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	(12,115)	249,769	0	612,699
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	(10,268)	0	(58,786)	543,645
2020	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	602,431	(58,786)	543,645

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:

მიხეილ კოპაძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

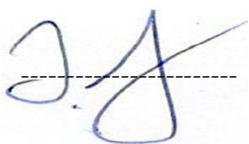
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		754,407	1,305,740	1,879,831
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(1,934,014)	(1,390,234)	(1,520,472)
გადახდილი ავანსები		627,203	474,491	283,179
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(369,210)	(350,195)	(475,141)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(87,611)	(112,771)	(181,265)
გადახდილი პროცენტი		(70,189)	(29,945)	(12,354)
სადამფუძნებლო შენატანები		(10,268)	(12,115)	(142,917)
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,089,682)	(115,029)	(169,138)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
აღებული სესხის ძირითადი თანხა		1,130,529	70,369	106,586
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1,130,529	70,369	106,586
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		(15,198)	(9,149)	(6,213)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		4,516	58,326	127,092
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		30,164	4,516	58,326

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:

მიხეილ კოპაძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N1	1,218,166	734,951	744,555
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა N1	1,105,200	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,323,366	734,951	744,555
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		998	333	254
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა N2	176,370	166,804	40,992
გადახდილი ავანსები		11,169	0	0
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		762	4,608	11,344
საგადასახადო აქტივი	შენიშვნა N3	0	0	13,901
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა N4	29,402	(92)	46,982
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა N5	0	482,720	222,605
სულ მოკლევადიანი აქტივები		218,700	654,373	336,078
სულ აქტივები		2,542,066	1,389,324	1,080,633
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	10,268	22,383
აკუმულირებული შედეგი		602,431	352,662	162,022
მიმდინარე წლის შედეგი		(58,786)	249,769	190,640
სულ კაპიტალი		543,645	612,699	375,045
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა N6	0	268,541	362,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	268,541	362,869
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	შენიშვნა N7	1,574,343	380,184	283,284
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა N8	340,988	72,604	56,910
მიღებული ავანსები		77,715	34,496	2,526
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	15,300	0
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა N3	5,375	5,500	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,998,422	508,084	342,719
სულ ვალდებულებები		1,998,422	776,625	705,588
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,542,066	1,389,324	1,080,633

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:
 მიხეილ კოპაძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა N9	1,768,971	2,063,044	2,396,324
თვითღირებულება	შენიშვნა N10	(1,111,351)	(1,170,125)	(1,363,177)
საერთო მოგება		657,619	892,919	1,033,147
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N11	(480,616)	(475,627)	(616,350)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(55,022)	(34,972)	(46,453)
საოპერაციო მოგება		(535,637)	(510,598)	(662,803)
საპროცენტო ხარჯი	შენიშვნა N12	(79,270)	(92,923)	(18,183)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		(81,535)	(35,930)	7,510
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	შენიშვნა N13	1,472	952	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	შენიშვნა N13	(21,435)	(4,651)	(169,031)
არასაოპერაციო მოგება		(180,768)	(132,551)	(179,704)
მოგება დაბეგვრამდე		(58,786)	249,769	190,640
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		(58,786)	249,769	190,640
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(58,786)	249,769	190,640

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:

მიხეილ კოპაძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	162,022	0	162,022
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	22,383	190,640	0	375,045
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	(12,115)	249,769	0	612,699
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	(10,268)	0	(58,786)	543,645
2020	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	602,431	(58,786)	543,645

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:

მიხეილ კოპაძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს "ნიუ ოილ ტრანს კომპანი "

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		754,407	1,305,740	1,879,831
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(1,934,014)	(1,390,234)	(1,520,472)
გადახდილი ავანსები		627,203	474,491	283,179
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(369,210)	(350,195)	(475,141)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(87,611)	(112,771)	(181,265)
გადახდილი პროცენტი		(70,189)	(29,945)	(12,354)
სადამფუძნებლო შენატანები		(10,268)	(12,115)	(142,917)
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,089,682)	(115,029)	(169,138)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
აღებული სესხის ძირითადი თანხა		1,130,529	70,369	106,586
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1,130,529	70,369	106,586
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		(15,198)	(9,149)	(6,213)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		4,516	58,326	127,092
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		30,164	4,516	58,326

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

დირექტორი:

მიხეილ კოპაძე

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “ნიუ ოილ ტრანს კომპანი” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 4 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრი 446962519. კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2015 წლის 4 ივნისს.

კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. ბათუმი, ლუკა ასათიანის ქ., N51, ბ 55.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტრანსპორტირება და სხვა დამხმარე საქმიანობები.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. მიხეილ კოპაძე, 01009003998

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელია:

1. მიხეილ კოპაძე, 01009003998 – 100%

კომპანია ზომითი კატეგორიის მიხედვით წარმოადგებს მესამე კატეგორიის საწარმოს ყველა არსებითი კრიტერიუმით:

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

იქნებოდა, თუ შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, საამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2017 და 2018 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი

31.12.2017 – 2.5922

31.12.2018 – 2.6766

31.12.2019 – 2.8677

ევრო

31.12.2017 – 3.1044

31.12.2018 – 3.0701

31.12.2019 – 3.2095

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მათალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო გამოყენების ვადები
შენობები	30 - 50 წლამდე
მანქანა დანადგარები	5 - 10 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	10 – 20 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში

შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიცენზიები	დაუმთავრებული მშენებლობა	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	189,183	8,496	11,373	544,276	0	0	753,328
შესყიდვები	0	2,627	0	0	0	0	2,627
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	189,183	11,123	11,373	544,276	0	0	755,955

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

2017 წლის 31 დეკემბერი	189,183	11,123	11,373	544,276	0	0	755,955
შესყიდვები	0	933	455	208,313	1,105,200	289,496	1,604,397
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	189,183	12,056	11,827	752,589	1,105,200	289,496	2,360,352
2018 წლის 31 დეკემბერი	189,183	12,056	11,827	752,589	1,105,200	289,496	2,360,352
შესყიდვები	0	0	0	0	0	0	0
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	189,183	12,056	11,827	752,589	1,105,200	289,496	2,360,352
ცვეთა	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიცენზიები	დაუმთავრებული მშენებლობა	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	4,252	1,033	1,637	1,852	0	0	8,773
ცვეთის დარიცხვა	3,784	1,375	1,625	5,448	0	0	12,231
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	8,036	2,408	3,261	7,299	0	0	21,004
2017 წლის 31 დეკემბერი	8,036	2,408	3,261	7,299	0	0	21,004
ცვეთის დარიცხვა	3,784	1,649	1,630	8,919	0	0	15,982
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,819	4,057	4,891	16,219	0	0	36,986
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,819	4,057	4,891	16,219	0	0	36,986
ცვეთის დარიცხვა	0	0	0	0	0	0	0
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,819	4,057	4,891	16,219	0	0	36,986

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	184,931	7,463	9,736	542,425	0	0	744,555
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	181,147	8,715	8,112	536,977	0	0	734,951
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	177,364	7,999	6,936	736,371	1,105,200	289,496	2,323,366

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	67,626	55,430	19,044
მოთხოვნები დღგ-თი დასაბეგრ მომსახურებებზე	108,743	111,374	21,948
სულ	176,370	166,804	40,992

3. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
გადახდილი დღგ	173,327	105,264	71,166
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	49,600	73,288	57,341
გადასახდელი დღგ	(216,308)	(177,783)	(111,106)
საპენსიო სააგენტო	(586)	0	0
ქონების გადასახადი	(11,408)	(6,270)	(3,500)
სულ	(5,375)	(5,500)	13,901

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი, ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,013	(276)	19,798
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22,389	184	27,184
სულ	29,402	(92)	46,982

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	482,720	222,605
სულ	0	482,720	222,605

6. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	268,541	362,869
სულ	0	268,541	362,869

7. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
მოკლევადიანი სესხები	1,574,343	380,184	283,284
სულ	1,574,343	380,184	283,284

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები პროცენტი 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	340,988	72,604	56,910
სულ	340,988	72,604	56,910

მიმდინარე მოკლევადიანი ვალდებულებები, არის პერიოდის ვალდებულება და ის იფარება ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში, მომავალ პერიოდში.

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

9. ამონაგები

ამონაგები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
დასაბეგრი მომსახურება	198,378	256,498	380,030
ექსკავატორის იჯარა	48,432	135,593	10,521
ავტომობილისა და ოფისის იჯარა	0	0	11,672
დაუბეგრავი მომსახურება	1,522,160	1,670,952	1,871,172
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსავლები	0	0	122,928
სულ	1,768,971	2,063,044	2,396,324

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიყვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გამოთვლილი ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდეელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
საზღვაო ნავსადგურის მომსახურების ხარჯი	847,562	936,669	1,091,368
ბლექსი პაილოტ სერვისის მომსახურების ხარჯი	95,140	95,550	111,002
საზღვაო ტრანსპორტის სააგენტოს მომსახურების ხარჯი	88,900	102,248	117,173
ჰიდროგრაფიული სამსახურის მომსახურების ხარჯი	33,875	34,858	40,205
გემთმფლობელის დავალებით გაწეული მომსახურება/შეძენილი საქონელი	0	0	2,629
მომსახურება-გემის სანიტარული კონტროლის ჩატარების მოწმობის გაცემა	400	800	800
ბათუმი პორტ ნიუ ჰორაიზონის გაწეული მომსახურების ხარჯი	45,474	0	0
სულ	1,111,351	1,170,125	1,363,177

შპს ნიუ ოილ ტრანს კომპანი -ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	343,617	333,991	451,786
სხვა განაცემი	107,475	122,879	142,140
მომსახურება	0	3,750	11,992
საპენსიო სააგენტო	8,403	0	0
კომპიუტერის ხარჯები	0	6	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,982	12,231	7,983
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5,138	2,770	2,449
სულ	480,616	475,627	616,350

12. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სარემონტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი	196,436	495,566	12,958
ბინის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	78,394	0	0
სულ	274,830	495,566	12,958

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნის დასახელება	2019	2018	2017
შემოსავალი ზარალი ანაზღაურებიდან	0	287	0
ხარჯები გადახდების გარეშე	1,472	666	0
სესხზე დარიცხული ჯარიმა-დასაბეგრი	(14,059)	(594)	0
ძირითადი საშუალებების გასვლა(რეალიზაციის დროს)	0	0	(165,300)
საგადასახადო სამართალდარღვევა	(1,000)	(1,000)	0
პარკინგის ჯარიმა	(10)	(48)	0
სხვა ჯარიმები და პირგასამტეხლო	(5,816)	(1,173)	(1,420)
სხვა კომპანიის დავალიანების გადახდა	0	0	(290)
დოკუმენტალურად დაუდასტურებული ხარჯი	(550)	(1,836)	(2,021)
სულ	(19,963)	(3,699)	(169,031)

17. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდვს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.