

სს მეტრო ტერმინალი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ძირითადი საშუალებები	9
5. საინვესტიციო ქონება	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	10
8. მარაგები.....	10
9. მიღებული სესხები	11
10. სავაჭრო ვალდებულებები	11
11. სხვა საოპერაციო ხარჯები	11
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12
14. პირობითი ვალდებულებები	12
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12

სს მეტრო ტერმინალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	63,737	96,010
საინვესტიციო ქონება	5	11,022,672	11,225,545
		11,086,409	11,321,555
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	11,548	10,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	34,260	30,803
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	7	1,429	9,803
		47,237	51,604
სულ აქტივები		11,133,646	11,373,159
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		12,190,000	12,190,000
დაგროვილი ზარალები		(1,429,221)	(991,364)
		10,760,779	11,198,636
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	265,048	132,116
სავაჭრო ვალდებულებები	10	99,627	37,301
საგადასახადო ვალდებულებები		8,192	5,106
		372,867	174,523
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,133,646	11,373,159

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ესმა ზანდარაძე

დირექტორი



ქუმსალ ათან

სს მეტრო ტერმინალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	63,737	96,010
საინვესტიციო ქონება	5	11,022,672	11,225,545
		11,086,409	11,321,555
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	11,548	10,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	34,260	30,803
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	7	1,429	9,803
		47,237	51,604
სულ აქტივები		11,133,646	11,373,159
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		12,190,000	12,190,000
დაგროვილი ზარალები		(1,429,221)	(991,364)
		10,760,779	11,198,636
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	265,048	132,116
სავაჭრო ვალდებულებები	10	99,627	37,301
საგადასახადო ვალდებულებები		8,192	5,106
		372,867	174,523
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,133,646	11,373,159

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ესმა ზანდარაძე

დირექტორი _____ ქუმსალ ათან

სს მეტრო ტერმინალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი			
საიჯარო შემოსავლები	5	103,755	222,012
დგომა და პარკირება	5	25,983	97,124
სხვა შემოსავლები		7,998	16,325
		137,736	335,461
საოპერაციო ხარჯი			
თანამშრომელთა სარგებელი		(95,037)	(145,679)
ცვეთა	4,5	(235,146)	(232,795)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(236,984)	(287,179)
		(567,167)	(665,653)
საოპერაციო ზარალი		(429,431)	(330,192)
ფინანსური ხარჯები	9	(13,932)	(8,425)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		5,506	390,959
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი დაბეგვრამდე		(437,857)	52,342
მოგების გადასახადი		-	(156)
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი		(437,857)	52,186

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს მეტრო ტერმინალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	12,190,000	(1,043,550)	11,146,450
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	52,186	52,186
2019 წლის 31 დეკემბერი	12,190,000	(991,364)	11,198,636
მთლიანი სრული ზარალი	-	(437,857)	(437,857)
2020 წლის 31 დეკემბერი	12,190,000	(1,429,221)	10,760,779

სს მეტრო ტერმინალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		169,073	450,419
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები		(168,771)	(336,001)
გადახდილი გადასახადები		(127,676)	(223,872)
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(127,374)	(109,454)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
წმინდა შემოსულობანი სესხებიდან		119,000	113,000
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		119,000	113,000
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება) ზრდა		(8,374)	3,546
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	9,803	6,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	1,429	9,803

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „მეტრო ტერმინალი“ (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 საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები (ავტოსადგური).

კომპანიას მართავს აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა. აქციონერთა კრება განსაზღვრავს ბიზნეს პოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორებს, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

კომპანიის მფლობელი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“, რომელიც კომპანიაში ფლობს 100%-იან წილს.

კომპანიის დირექტორები არიან ესმა ზანდარაძე და ქუმსალ ათან.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა მოცემულია 15-ე შენიშვნაში. საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

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 საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ პანდემიით გამოწვეულმა შეზღუდვებმა კომპანიაზე გავლენა მოახდინა. კომპანიამ დროებით შეაჩერა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები. მენეჯმენტის მოლოდინით, პანდემიის დასრულებისთანავე კომპანია მოახდენს არსებული ხელშეკრულებების გაგრძელებას და დაუბრუნდება საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმს. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას შეეკმნება 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.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის 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 სიძნელეები;

(ბ) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად ვადაგადაცილება;

(გ) კომპანია, დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
1 იანვარი 2019	140,115	7,085	147,200
შემოსვლა	15,547	-	15,547
31 დეკემბერი 2019	155,662	7,085	162,747
შემოსვლა	66	247	313
31 დეკემბერი 2020	155,728	7,332	163,060
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	(35,344)	(1,471)	(36,815)
ცვეთა	(28,456)	(1,466)	(29,922)
31 დეკემბერი 2019	(63,800)	(2,937)	(66,737)
ცვეთა	(30,873)	(1,713)	(32,586)
31 დეკემბერი 2020	(94,673)	(4,650)	(99,323)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	91,862	4,148	96,010
31 დეკემბერი 2020	61,055	2,682	63,737

5. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობები
1 იანვარი 2019	11,669,699
შემოსვლა	-
31 დეკემბერი 2019	11,669,699
შემოსვლა	-
31 დეკემბერი 2020	11,669,699
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2019	(632,236)
ცვეთა	(202,873)
ჩამოწერა	390,955
31 დეკემბერი 2019	(444,154)
ცვეთა	(202,873)
31 დეკემბერი 2020	(647,027)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019	11,225,545
31 დეკემბერი 2020	11,022,672

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია ქ.ბათუმში გოგოლის ქუჩა #1-ში მდებარე სავაჭრო ცენტრის შენობით, საქალაქთაშორისო ავტოსადგურით და მასზე მიმაგრებული მიწის ნაკვეთით, რომლის დაზუსტებულ ფართს წარმოადგენს 50,197 კვ.მ. კომპანიას მთლიანი ფართის მნიშვნელოვანი ნაწილი გაქირავებული აქვს და 2020 და 2019 წლის განმავლობაში მიიღო 129,738 და 319,136 ლარის საიჯარო შემოსავალი.

5. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

კომპანია საინვესტიციო ქონების შეფასებისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა საბალანსო ღირებულებისგან.

კომპანია მოიჯარებთან აფორმებს მოკლევადიან საიჯარო ხელშეკრულებებს (6 თვე ან ნაკლები), შესაბამისად კომპანია არ შიფრავს მომავალში მისაღებ საიჯარო შემოსავლებს.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	18,866	15,294
სხვა მოთხოვნები	404	404
	19,270	15,698
არაფინანსური აქტივები		
გაცემული ავანსები	14,990	15,105
	34,260	30,803

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

გაცემული ავანსები არ არიან ვადაგადაცილებული და შესაბამისად არც გაუფასურებული.

კომპანიის მოთხოვნები არ არის ჩადებული რაიმე სახის უზრუნველყოფაში

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ვადადამდგარი	3,625	3,355
ვადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული	15,645	12,343
ვადაგადაცილება 30-90	10,212	11,151
ვადაგადაცილება 91-365	5,433	1,193
	19,270	15,698

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

8. მარაგები

	2020	2019
საწვავი	887	766
სხვა მარაგები	10,661	10,232
	11,548	10,998

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

9. მიღებული სესხები

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული აქვს სესხი 265,048 ლარის ოდენობით დამფუძნებლისგან 11%-იანი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც წარმოადგენს მოთხოვნამდე სესხს და წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. საპროცენტო ხარჯმა 2020 და 2019 წლებში შეადგინა 13,932 ლარი და 8,425 ლარი, შესაბამისად.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს კომპანიის ტერიტორიიდან ნარჩენების გატანის მომსახურებას, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული მომსახურებებს: საკონსულტაციო, პროგრამული უზრუნველყოფა,

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(104,951)	(108,415)
კომუნალურები	(90,959)	(61,121)
დაცვა	(24,153)	(35,593)
საკონსულტაციო მომსახურება	(7,471)	(2,580)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	-	(42,700)
საწვავი	(2,105)	(3,367)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,054)	(3,293)
სხვა	(5,291)	(30,110)
	(236,984)	(287,179)

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2020	2019
	მფლობელი		საერთო კონტროლის ქვეშ	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	10,589	8,240	13,430
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(13,332)	(22,183)	(16,423)
მიღებული სესხები	(265,048)	(132,116)	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
საიჯარო შემოსავლები	-	3,051	35,508	58,174
ფინანსური ხარჯები	(13,932)	(8,425)	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,636)	(8,703)	(407)	-

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	3,750	12,083

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენა

კომპანიამ 2021 წელს სს მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯიასგან (შემდგომში „დედა კომპანია“) ჯამში აიღო 457,053 ლარის სესხი ეროვნულ ვალუტაში. საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 11%, ხოლო ვადა განისაზღვრა 1 წლით. მიღებული სესხებიდან 323,805 ლარი წარმოადგენდა კომპანიის ვალდებულებას სს მეტრო ქონსტრაქშენის მიმართ (ჩატარებული სამშენებლო სარემონტო სამუშაოები), რომელიც სამხრეთი შეთანხმების საფუძველზე (გაფორმდა 2021 წლის 8 ივლისს), დაკლასიფიცირდა როგორც კომპანიის სასესხო ვალდებულება დედა კომპანიის მიმართ. შეთანხმების შედეგად: სს მეტრო ქონსტრაქშენის დივიდენდის გადახდის ვალდებულება დედა კომპანიის მიმართ 323,805 ლარის ოდენობით ჩაითვალა სრულად გადახდილად, ამავდროულად კომპანიის დავალიანება სს მეტრო ქონსტრაქშენთან ჩაითვალა სრულად გადახდილად, სანაცვლოდ კომპანიას წარმოეშვა სასესხო ვალდებულება დედა კომპანიის მიმართ 323,805 ლარის ოდენობით.

14. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

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:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარი	3.2766	2.8677

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული 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.

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

მანქანა-დანადგარები

5

აღჭურვილობა და ავეჯი

5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება 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.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადა მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრულია 50 წლით და ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის 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 გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება 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.

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

ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს კომერციული ფართების გაქირავებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს. 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.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელფასები

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

სააქციო კაპიტალი

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

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

(ა) წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

პირობითი ვალდებულება არის:

(ა) შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს; ან

(ბ) მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან:

- მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა; ან
- ვალდებულების თანხის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინფორმაცია პირობითი ვალდებულების შესახებ გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში.