

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. საწარმოთა გაერთიანება	8
5. ძირითადი საშუალებები	8
6. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8. მარაგები.....	9
9. სააქციო კაპიტალი.....	9
10. მიღებული სესხები	9
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
12. ამონაგები	9
13. სხვა შემოსავალი.....	10
14. გახარჯული მარაგები	10
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	10
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	11
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,574,583	1,594,790
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	168,209	108,382
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,027,968	1,181,260
საგადასახადო აქტივი		5,607	-
მარაგები	8	256,008	283,330
წინასწარ გაწეული ხარჯები		27,063	40,110
		1,484,855	1,613,082
სულ აქტივები		3,059,438	3,207,872
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	2,700,000	2,700,000
გაუნაწილებელი მოგება		30,774	-
		2,730,774	2,700,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	274,318	332,337
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	15,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,346	115,019
მიღებული სესხები	10	50,000	44,949
		54,346	175,535
სულ ვალდებულებები		328,664	507,872
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,059,438	3,207,872

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლ. დავითაძე

დირექტორი



ქ. ათან

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,574,583	1,594,790
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	168,209	108,382
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,027,968	1,181,260
საგადასახადო აქტივი		5,607	-
მარაგები	8	256,008	283,330
წინასწარ გაწეული ხარჯები		27,063	40,110
		1,484,855	1,613,082
სულ აქტივები		3,059,438	3,207,872
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	2,700,000	2,700,000
გაუნაწილებელი მოგება		30,774	-
		2,730,774	2,700,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	274,318	332,337
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	15,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,346	115,019
მიღებული სესხები	10	50,000	44,949
		54,346	175,535
სულ ვალდებულებები		328,664	507,872
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,059,438	3,207,872

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლ. დავითაძე

დირექტორი _____ ქ. ათან

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი			
ამონაგები	12	4,877,034	8,833,865
სხვა შემოსავალი	13	204,286	768,117
		5,081,320	9,601,982
საოპერაციო ხარჯები			
გახარჯული მარაგები	14	(4,536,303)	(8,566,740)
ხელფასის ხარჯი		(156,967)	(174,534)
ცვეთა		(52,740)	(50,589)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(83,347)	(142,114)
		251,963	668,005
საოპერაციო მოგება			
საპროცენტო ხარჯი		(34,721)	(39,806)
კურსთაშორის სხვაობა		(567)	2,718
		216,675	630,917
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(285)	(2,022)
		216,390	628,895
წმინდა მოგება			

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018		1,700,000	390,854	2,090,854
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	628,895	628,895
საწარმოთა გაერთიანება	4	1,000,000	(367,459)	632,541
დივიდენდი		-	(652,290)	(652,290)
31 დეკემბერი 2019		2,700,000	-	2,700,000
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	216,390	216,390
დივიდენდი			(185,616)	(185,616)
31 დეკემბერი 2020		2,700,000	30,774	2,730,774

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		216,675	630,917
კორექტირებები:			
ცვეთა		52,740	50,589
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	(332,895)
ცვეთის ამოღრუნება		-	(33,237)
საპროცენტო ხარჯი		34,721	39,806
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი		567	(2,718)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		304,703	352,462
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება		153,292	(208,923)
გადახდილი ავანსების (ზრდა) შემცირება		13,047	(29,975)
მარაგების (ზრდა) შემცირება		27,322	(35,640)
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(21,174)	-
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		-	(2,313)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(110,673)	3,276
მიღებული ავანსების შემცირება		-	(1,064)
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		366,517	77,823
გადახდილი პროცენტები		(34,721)	(49,547)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(285)	(2,022)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		331,511	26,254
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(32,533)	(35,344)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	30,809
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(32,533)	(4,535)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდი		(185,616)	-
მიღებული სესხების ზრდა		-	197,000
მიღებული სესხების დაფარვა		(52,968)	(305,639)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საფინანსო საქმიანობიდან:		(238,584)	(108,639)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)		60,394	(86,920)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	108,382	109,779
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე		(567)	2,718
შერწყმის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები			82,805
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	168,209	108,382

1. ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება მეტრო ჯორჯია პეტროლი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საპოხი, საცივებელი პროდუქტებით და სხვა საავტომობილო სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში (საპოხი ზეთი (მანქანის), საწვავი).

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გოგოლის ქუჩა #1. კომპანიის დირექტორები არიან ლაშა დავითაძე და ქუმსალ ათანია.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელია სს მეტრო ავრასია ინვესთმენტ ჯორჯია.

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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. 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. მენეჯმენტსა და აქციონერებს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია 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 სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ნარჩუნ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამოდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. საწარმოთა გაერთიანება

კომპანიას 2019 წლის 10 მაისს შეერწყა დაკავშირებული მხარე - სს მეტრო რენტ ე ქარ. კომპანიას გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი 1,000,000 აქციით და აღნიშნულის შედეგად კომპანიის ბალანსზე გადმოვიდა შემდეგი აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ღირებულება
აქტივები	
ფული და მისი ეკვივალენტები	82,805
ძირითადი საშუალებები	365,739
მოკლევადიანი მოთხოვნები	54,790
წინასწარ გაწეული ხარჯები	5,630
კაპიტალი	
დაუფარავი ზარალი	367,458
სააქციო კაპიტალი	(1,000,000)
ვალდებულებები	
საგადასახადო ვალდებულებები	(2,667)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1,550)
სესხის შემცირება	127,795

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო-მობილები	სულ
31 დეკემბერი 2018	763,183	794,731	133,632	18,990	25,379	1,735,915
შესყიდვა	-	-	4,075	7,507	23,762	35,344
შემოსვლა შერწყმის შედეგად	-	-	4,994	8,901	633,914	647,809
გასვლა	-	-	(8,648)	(8,092)	(657,675)	(674,415)
31 დეკემბერი 2019	763,183	794,731	134,053	27,306	25,380	1,744,653
შემოსვლა	-	-	30,739	996	798	32,533
31 დეკემბერი 2020	763,183	794,731	164,792	28,302	26,178	1,777,186
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2018	-	(85,389)	(39,373)	(4,275)	(3,475)	(132,512)
ცვეთა	-	(15,895)	(24,368)	(5,250)	(5,076)	(50,589)
ცვეთის ამობრუნება	-	33,237	-	-	-	33,237
შემოსვლა შერწყმის შედეგად	-	-	(3,398)	(5,981)	(272,691)	(282,070)
გასვლა	-	-	3,398	5,981	272,692	282,071
31 დეკემბერი 2019	-	(68,047)	(63,741)	(9,525)	(8,550)	(149,863)
ცვეთა	-	(15,895)	(26,097)	(5,672)	(5,076)	(52,740)
31 დეკემბერი 2020	-	(83,942)	(89,838)	(15,197)	(13,626)	(202,603)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	763,183	726,684	70,312	17,781	16,830	1,594,790
31 დეკემბერი 2020	763,183	710,789	74,954	13,105	12,552	1,574,583

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020	2019
ფული სალაროში	27,696	21,585
ფული ბანკში	140,513	86,797
	168,209	108,382

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
მოთხოვნები:		
სავაჭრო	551,519	709,211
მიწის რეალიზაციიდან	263,156	349,656
სხვა	213,293	122,393
	1,027,968	1,181,260

8. მარაგები

	2020	2019
მცირეფასიანი ინვენტარი	155,738	155,738
საწვავი	100,270	127,592
	256,008	283,330

მცირეფასიანი ინვენტარი შედგება საწვავის ჩასასხმელი აპარატის ნაწილებისგან როგორცაა ტუმბო, მისი ნაწილები, გადამყვანები, მილები, მავთულები და სხვა.

9. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალის ნაშთი შესაბამისად 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,700,000 ლარს, რომლებიც შედგება 2,700,000 აქციისგან. 1 აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი.

10. მიღებული სესხები

	ვალუტა	პროცენტი	2020	2019
თიბისი ბანკი	დოლარი	7.50%	324,318	377,286

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
ვალდებულებები		
სავაჭრო	4,346	100,792
სახელფასო	-	10,176
სხვა	-	4,051
	4,346	115,019

12. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი:		
საწვავის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4,773,777	8,802,624
გაზის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	100,269	-
სხვა	2,988	31,241
	4,877,034	8,833,865

13. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
მარკეტიდან მიღებული შემოსავალი	194,127	401,986
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	332,894
სხვა	10,159	33,237
	204,286	768,117

14. გახარჯული მარაგები

	2020	2019
საწვავი	(4,353,981)	(8,185,058)
მარკეტის პროდუქცია	(182,322)	(381,682)
	(4,536,303)	(8,566,740)

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
კომუნალურები	(12,461)	(16,949)
საგადასახადო ხარჯი	(9,878)	(21,971)
ორის მენეჯერი (მენეჯმენტის სერვისი)	(9,661)	(8,400)
საწვავი	(9,048)	(14,114)
ბანკი	(5,470)	(5,919)
ფიზიკური პირების მომსახურება	(4,310)	(6,500)
კვებით მომსახურება	(3,434)	(10,069)
დაცვა	(1,322)	(1,322)
საკანცელარიო	(1,022)	(1,500)
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	-	(14,337)
იჯარა	-	(12,932)
პროფესიონალური სერვისები	-	(6,020)
სხვა	(26,741)	(22,081)
	(83,347)	(142,114)

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020		2019	
	მშობელი	სხვა	მშობელი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
მოთხოვნები	60,651	611,484	38,256	736,803
ვალდებულებები	-	544	-	2,323

	2020		2019	
	მშობელი	სხვა	მშობელი	სხვა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი	-	701,371	770	1,611,717
სხვა შემოსავალი	-	189,906	-	-
აქტივების რეალიზაცია	-	-	-	722,125
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9,661)	(1,895)	(8,400)	(15,608)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	(4,370)

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რაიმე ტიპის მაკორექტირებელ ან არამაკორექტირებელ ოპერაციას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი თარიღისთვის ადგილი არ ჰქონია.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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 მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	დოლარი	ლირა
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

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.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

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.

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.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, 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 კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანიამ წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ხელფასები

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

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან,

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.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

შენობა-ნაგებობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	10-40
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
ავტომობილები	3-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 შეწონილ მეთოდს.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობება მხოლოდ მაშინ როდესაც არსებობს გონივრული ეჭვი რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების დაბრუნებას.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. მიღებული სესხები შემდეგ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და შედის ფინანსურ ხარჯებში. მიღებული სესხები წარდგება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულების გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი, სანამ ისინი არ მოხვდებიან ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების განმარტებაში. კომპანიის ჩვეულებრივი აქცია კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე გეანოფილების 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 დაკავშირებულები);
- (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);

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.