

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ინდივიდუალურ ფინანსური  
ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                        | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები.....                                    | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 8  |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                                    | 8  |
| 5. ინვესტიციები .....                                            | 9  |
| 6. მარაგები .....                                                | 9  |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                               | 9  |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                             | 9  |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                            | 9  |
| 10. სხვა ხარჯები .....                                           | 10 |
| 11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                      | 10 |
| 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგომი მოვლენები .....             | 11 |
| 13. პირობითი ვალდებულებები.....                                  | 11 |
| 14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                | 11 |

სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

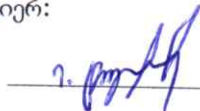
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31<br>დეკემბერი<br>2020 |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                      |                         |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |          |                      |                         |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 1,677,274            | 1,574,583               |
|                                               |          | 1,677,274            | 1,574,583               |
| მოკლევადიანი აქტივები                         |          |                      |                         |
| საგადასახადო აქტივები                         |          | -                    | 13,822                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7        | 1,271,365            | 1,055,031               |
| მარაგები                                      | 5        | 58,975               | 256,008                 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 8        | 70,095               | 168,209                 |
|                                               |          | 1,400,435            | 1,493,069               |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>3,077,709</b>     | <b>3,067,653</b>        |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                      |                         |
| კაპიტალი                                      |          |                      |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 2,700,000            | 2,700,000               |
| აკუმულირებული მოგება/ზარალი                   |          | 30,774               | (190,332)               |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი              |          | (106,557)            | 221,106                 |
|                                               |          | 2,624,218            | 2,730,774               |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    |          |                      |                         |
| საგადასახადო ვალდებულება                      |          | 14,756               | 8,215                   |
| მოკლევადიანი სასესხო                          |          |                      |                         |
| ვალდებულებები                                 |          | 350,936              | 324,318                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 9        | 87,799               | 4,345                   |
|                                               |          | 453,491              | 336,878                 |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>3,077,709</b>     | <b>3,067,653</b>        |

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

ბუღალტერი

 იოსებ ტუშნაძე

დირექტორი

 ქუმსალ სარი



სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ინდივიდუალურ სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|-----------------------------------------|----------|----------------------|-------------------|
| ამონაგები საოპერაციო საქმიანობიდან      | 6        | 4,290,648            | 5,071,161         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება   |          | (4,012,760)          | (4,545,351)       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    | 5        | (53,347)             | (52,739)          |
| თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი |          | (145,836)            | (160,401)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | 10       | (105,554)            | (66,717)          |
| საოპერაციო მოგება (ზარალი)              |          | (26,849)             | 245,953           |
| საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)           |          | (32,405)             | (34,721)          |
| სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)  |          | (47,302)             | 9,875             |
| კურსთაშორის სხვაობა                     |          | (42,852)             | (4,701)           |
| საოპერაციო მოგება (ზარალი)              |          | (106,557)            | 221,106           |
| მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი       |          | (106,557)            | 221,106           |



სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ლარში)

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი     |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>             | <b>2,700,000.00</b>   | <b>(4,713.90)</b>                   | <b>2,695,286.10</b> |
| კაპიტალის წმინდა ზრდა/(შემცირება)      | -                     | -                                   | -                   |
| მფლობელობაზე განაწილებული<br>დივიდენდი | -                     | (185,618.15)                        | 185,618.15          |
| მთლიანი სრული ზარალი                   | -                     | 221,106.46                          | 221,106.46          |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>2,700,000.00</b>   | <b>30,774.41</b>                    | <b>2,730,774.41</b> |
| <b>2021 წლის 1 იანვარი</b>             | <b>2,700,000.00</b>   | <b>30,774.41</b>                    | <b>2,730,774.41</b> |
| კაპიტალის წმინდა ზრდა/(შემცირება)      | -                     | -                                   | -                   |
| მფლობელობაზე განაწილებული<br>დივიდენდი | -                     | -                                   | -                   |
| მთლიანი სრული ზარალი                   | -                     | (106,556.84)                        | (106,556.84)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>2,700,000.00</b>   | <b>(75,782.43)</b>                  | <b>2,624,217.57</b> |



სს მეტრო ჯორჯია პეტროლი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

|                                                                            | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:                                  |            |            |
| წლის მოგება                                                                | (106,557)  | 221,106    |
| კორექტირებები:                                                             |            |            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       | 53,347     | 52,739     |
| საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი/მოგება                                  | 42,852     | 4,701      |
| ფინანსური შემოსავალი                                                       | 79,707     | 24,846     |
| ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:                           | 69,350     | 303,393    |
| ცვლილება მარაგებში                                                         |            |            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                                           | (216,334)  | 166,071    |
| ცვლილება საგადასახადო აქტივში                                              | 16,071     | (27,556)   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                            | 83,453     | (110,674)  |
| საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული ფულადი სახსრები        | (47,460)   | 331,233    |
| მიღებული პროცენტები                                                        | -          | -          |
| საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები | (47,460)   | 331,233    |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები                     |            |            |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/გაყიდვა                                     |            | (32,532)   |
| სესხის გაცემა/მიღება                                                       |            |            |
| გიდებული სესხების დაფარვა                                                  | (60,520)   | (52,968)   |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები              | (60,520)   | (85,501)   |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                 |            |            |
| სესხის მიღება                                                              |            |            |
| დივიდენდის გაცემა                                                          |            | (185,618)  |
| წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:                            | -          | (185,618)  |
| ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)                      | (107,980)  | 60,114     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                | 168,209    | 108,382    |
| საკუროს ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე                       | (641)      | (288)      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლო                                      | 59,588     | 168,209    |

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს "მეტრო ჯორჯია პეტროლი" დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს ბათუმში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 30/08/2016 ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელი არის სს მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია. კომპანიის დირექტორი არის: ქუმსალ სარი



ორგანიზაციის საქმიანობას წარმოადგენს: საწვავის რეალობაცია

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართი საქართველო, ქ. ბათუმი, გოგოლის ქ., №1

## 2. მომზადების საფუძვლები

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

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

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას, შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე, გარდა ძირითად საშუალებებში წარდგენილი აპარტამენტებისა, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

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. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

მთავრობის შეზღუდვების გამო კომპანიამ დროებით შეაჩერა გასართობი პარკების საქმიანობა, თუმცა ამავდროულად გაიზარდა მომხმარებლების რაოდენობა როგორც პროგრამული უზრუნველყოფის კუთხით, ასევე საქონლის გაყიდვით. ამიტომ მენეჯმენტი თვლის, რომ 2022 წელს კომპანია გამოიმუშავებს დაგეგმილ შემოსავალს.

შედეგად, ხელმძღვანელობას სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

## 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 საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.



სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება        | მიწა       | შენობა-ნაგებობა | მანქანა-დანადგარი | ოფისის აღჭურვილობა | ავჯი და სხვა ინვენტარი | ავტომობილები | სულ          |
|-----------------------------|------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------------|--------------|--------------|
| 2020 წლი 1-ლი იანვარი       | 63,182.17  | 94,731.20       | 134,052.13        | 27,307.85          | -                      | 25,379.24    | 1,744,652.59 |
| შემოსვლა                    | -          | -               | 30,738.75         | 995.76             | 797.97                 | -            | 32,532.48    |
| გასვლა                      | -          | -               | -                 | -                  | -                      | -            | -            |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის | 763,182.17 | 794,731.20      | 164,790.88        | 28,303.61          | 797.97                 | 25,379.24    | 1,777,185.07 |
| 2021 წლი 1-ლი იანვარი       | 763,182.17 | 794,731.20      | 164,790.88        | 28,303.61          | 797.97                 | 25,379.24    | 1,777,185.07 |
| შემოსვლა                    | -          | -               | 155,878.55        | 159.49             | -                      | -            | 156,038.04   |
| გასვლა                      | -          | -               | -                 | -                  | -                      | -            | -            |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის | 763,182.17 | 794,731.20      | 320,669.43        | 28,463.10          | 797.97                 | 25,379.24    | 1,933,223.11 |
| დაგროვილი ცვეთა             |            |                 |                   |                    |                        |              |              |
| 2020 წლი 1-ლი იანვარი       | -          | (50,280.98)     | (76,822.04)       | (12,259.98)        | -                      | (10,499.36)  | (149,862.36) |
| ცვეთა                       | -          | (15,894.62)     | (26,097.33)       | (5,622.56)         | (48.94)                | (5,075.85)   | (52,739.30)  |
| გასვლა                      | -          | -               | -                 | -                  | -                      | -            | -            |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის | -          | (66,175.60)     | (102,919.37)      | (17,882.54)        | (48.94)                | (15,575.21)  | (202,601.66) |
| 2021 წლი 1-ლი იანვარი       | -          | (66,175.60)     | (102,919.37)      | (17,882.54)        | (48.94)                | (15,575.21)  | (202,601.66) |
| ცვეთა                       | -          | (17,943.87)     | (24,475.46)       | (562.64)           | (159.60)               | (5,075.85)   | (53,347.42)  |
| გასვლა                      | -          | -               | -                 | -                  | -                      | -            | -            |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის | -          | (84,119.47)     | (127,394.83)      | (23,575.18)        | (208.54)               | (20,651.06)  | (255,949.08) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |            |                 |                   |                    |                        |              |              |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი      | 763,182.17 | 728,555.60      | 61,871.51         | 10,421.07          | 749.03                 | 9,804.03     | 1,574,583.41 |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი      | 763,182.17 | 710,611.73      | 193,274.60        | 4,887.92           | 589.43                 | 4,728.18     | 1,677,274.03 |



5. მარაგები

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| საწვავი                               | 58,975.35            | 100,269.93           |
| სხვა საქონელი და მატერიალური მარაგები | -                    | 155,737.74           |
|                                       | <b>58,975.35</b>     | <b>256,007.67</b>    |

6. ამონაგები

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან      | 4,159,257.10         | 4,967,201.07         |
| შემოსავალი გაზის რეალიზაციიდან         | 34,090.33            | 100,268.55           |
| შემოსავალი იჯარიდან                    | 3,112.13             | 3,691.03             |
| გადახდილი სატრანსპორტო მომსახურეობიდან | 94,188.45            | -                    |
|                                        | <b>4,290,648.01</b>  | <b>5,071,160.65</b>  |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                    | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 911,681.86           | 706,159.35           |
| სხვა მოთხოვნები    | 359,682.66           | 348,871.35           |
| გადახდილი ავანსები | -                    | -                    |
|                    | <b>1,271,364.52</b>  | <b>1,055,030.70</b>  |

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 19,258.68            | 27,696.41            |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | -                    | -                    |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 8,607.02             | 61,302.35            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 42,229.11            | 79,209.91            |
|                                 | <b>70,094.81</b>     | <b>168,208.67</b>    |

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ | 8,865.21             | 1,577.39             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 78,933.53            | 2,011.25             |
| მიღებული ავანსები                        | -                    | 756.82               |
| სულ მოთხოვნები                           | <b>87,798.74</b>     | <b>4,345.46</b>      |



## 10. სხვა ხარჯები

|                                             | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| რეკლამის ხარჯი                              | 500.00                    | 500.00                    |
| ავტომობილის შენსახვის ხარჯი                 | 12,980.98                 | 6,012.21                  |
| ორის მენეჯერი                               | 9,661.02                  | 9,661.02                  |
| საკანცელარიო ხარჯი                          | 899.78                    | 1,021.98                  |
| დაზღვევის ხარჯი                             | 4,489.82                  | 2,884.97                  |
| დაცვის მომსახურეობა                         | 1,322.04                  | 1,322.04                  |
| ერთჯერადი ხელშეკრულების მომსახურეობის ხარჯი | 7,543.96                  | 4,309.75                  |
| ავტომობილის იჯარა                           | 16,371.27                 | 2,856.14                  |
| კომუნალური ხარჯები                          | 16,057.27                 | 11,838.47                 |
| ერთჯერადი მომსახურეობის ხარჯი               | 722.07                    | 2,054.59                  |
| ტერმინალის საკომისიო                        | 4,709.98                  | 5,469.27                  |
| მოგების გადასახადით დასაბეგრი ხარჯი         | 4,774.64                  | 1,613.16                  |
| დასუფთავების ხარჯი                          | 4,316.40                  | -                         |
| სხვ ხარჯი                                   | 10,698.45                 | 8,958.32                  |
| საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)     | 10,506.50                 | 8,215.05                  |
|                                             | <b>105,554.18</b>         | <b>66,716.97</b>          |

## 11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებით მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნაში

## 13. 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. საგადასახო 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.



*[Handwritten signature]*

#### 14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

##### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

|                                  | აშშ    |        | თურქული | რუბლი  |
|----------------------------------|--------|--------|---------|--------|
|                                  | დოლარი | ევრო   | ლირა    |        |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.2766 | 4.0233 | 0.4462  | 4.4031 |
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976 | 3.5040 | 0.2379  | 4.1479 |

##### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლისაგან 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 ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

##### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

##### ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დარგოვილი 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.



#### 14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვეთება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების  
ვადა (წელი)

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| შენობები                           | 50 |
| მანქანა-დანადგარები                | 5  |
| ავტომობილები, კომპიუტერები და სხვა | 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.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების ნამეტი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში გადაფასების ნამეტის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

##### არამატერიალური აქტივები

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

##### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ 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.

##### შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან

საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კომპანიის მიერ პროგრამული უზრუნველყოფისა და ავიაბილეთების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი როდესაც იგი გამოდის მარწმუნებლის როლში, ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო საფუძველზე.



#### 14. ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### 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.

##### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას 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.

##### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იზერება 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. 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 კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

##### ხელფასები

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

##### 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.



საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე გაიანგარიშება საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებისათვის განკუთვნილი მოგების ან ზარალის გაყოფით, მოცემულ პერიოდში მიმოქცევაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილ რაოდენობაზე.

#### 14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის 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 ურთიერთობის იურიდიული  
ფორმა, არამედ მისი არსი

Handwritten signatures in blue ink.

