

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მეგარონი“ დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ნავთობპროდუქტებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათებისგათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

შენიშნა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების	15%
კეთილმოწყობა	

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან და ნაღდი ფულის ნაშთებისაგან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან/და მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრომიზნებისთვის.
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდისშემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისგანმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრომიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

შემოსავლები

რეალიზაციიდან შემოსავლები აღიარებულია რისკების გადაცემის მომენტში. შემოსავლები შემცირებულია ფასდათმობებისა და დაბრუნებული რეალიზაციის თანხებით.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ზასს 17-ის მიხედვით, როდესაც კომპანიას აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა დანარჩენ შემთხვევებში საოპერაციო იჯარად.

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე, გარიგება კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად, კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში

გადასახადები

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღგ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან კორექტირებას. ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს. სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მეწეჯერი.

საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.18	31.12.17	31.12.16
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			0
ძირითადი საშუალებები	5 273248	277179	0
სხვა მისაღები აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>273248</u>	<u>277179</u>	<u>0</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულო	6 72288	233415	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 481729	549323	0
საგადასახადო აქტივი			0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8 426169	190393	0
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>980186</u>	<u>973131</u>	<u>0</u>
სულ აქტივები	<u>1253434</u>	<u>1250310</u>	<u>0</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება - ზარალი	52134	118315	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>52134</u>	<u>118325</u>	<u>0</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9 1184010	1131935	0
საგადასახადო ვალდებულებები	10 17290	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1201300</u>	<u>1131985</u>	<u>0</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1253434</u>	<u>1250310</u>	<u>0</u>

დირექტორი

ალექსანდრე ნიკოლაძე

მთ.ბუღალტერი

ლერინ უცუბიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.18	31.12.17	31.12.16
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5 273248	277179	0
სხვა მისაღები აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>273248</u>	<u>277179</u>	<u>0</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეული	6 72288	233415	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 481729	549343	0
საგადასახადო აქტივები			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8 426169	191333	0
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>980186</u>	<u>973131</u>	<u>0</u>
სულ აქტივები	<u>1253434</u>	<u>1250310</u>	<u>0</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მიგება, ზარალი	52134	118325	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>52134</u>	<u>118325</u>	<u>0</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9 1184010	1131935	0
საგადასახადო ვალდებულებები	10 17290	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1201300</u>	<u>1131935</u>	<u>0</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1253434</u>	<u>1250310</u>	<u>0</u>



დირექტორი

ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ალექსანდრე ნიკოლაძე

ლერინდუბიძე

სრულიშემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამ ონაგები	1	6326619	11558947
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებ	2	<u>6003881</u>	<u>11107666</u>
ს აერ თ ო მ იგება		322738	451281
ს ხვა შემოსავალი	3	4264	0
ადმინისტრაციული დანახარჯები	4	380325	324275
სხვა ხარჯები	5	<u>12868</u>	<u>8681</u>
მ იგება-ზარალი დაზევგრამდე		-66191	118325
მოგების გადასახადი		<u>0</u>	<u>0</u>
საანგარიშო წლის მოგება		-66191	118325

დირე ქტორი

ალექსანდრე ნიკოლაძე

მთ.ბულა ლტე რი

ლერი ნუცუბიძე

სრულიშემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2018	31.12.2017
ამ ონაგები	1 6326619	11558947
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებ	2 6003381	11107666
ს აერ თ ო მ ოგება	322733	451281
ს ხვა შემოსავალი	3 4264	0
ადმინისტრაციული დანახარჯები	4 380325	324275
სხვა ხარჯები	5 12868	8681
მ ოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	-66191	118325
მოგების გადასახადი	0	0
საანგარიშო წლის მოგება	-66191	118325



დირექტორი

მ. ლ. ლ. რ.

[Handwritten signature]

ალექსანდრე ნიკოლაძე

დერი ნუცუბიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 წლისათვის	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	118325	118325
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
31.12.2017 წლისათვის	-	-	118325	118325
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-66191	-66191
31.12.2018 წლისათვის	-	-	52134	52134

დირექტორი

ალექსანდრე ნიკოლაძე

წმ. ბუღალტერი

ლევინიძე ბიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 წაშთი	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	118325	1183259
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2017 წაშთი	-	118325	118325
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-66191	-66191
31.12.2018 წაშთი	-	52134	52134



დირექტორი

მისამართი

(Handwritten signature)

ალექსანდრე ნიკოლაძე

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

31.12.2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტადან მიღებული ფულადი სახსრები

მოძღვრებულზე გადახდილი ფული

თანამშრომლებზე გადახდილი ფული

საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:

7519823

12840481

-7180116

-12388570

-101060

-93030

238647

358881

გადახდილი გადასახადები

ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

79316

168488

159331

198392

159331

190393

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

აღებული აქსები

სესხის დაბრუნება

ძირითადი საშუალებების შეძენა

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

100000

23555

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან

ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

235776

190393

190393

0

426169

190393

დირექტორი

ალექსანდრე ნიკოლაძე

მთავრალტერი

ლერინა უცუბიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

31.12.2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:

7519823	12840481
-7180116	-12388570
-101050	-93030
238647	358881

გადახდილი გადასახადები
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

79316	168488
159331	198392
159331	190393

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან
აღებული სესხი
სესხის დაბრუნება

100000

ძირითადი საშუალებების შეძენა
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

23555

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

235776

190393

190393

0

426169

190393



ა. ლექსანდრე ნიკოლაძე

ა. ლექსანდრე ნიკოლაძე

ლევან უცლუბაძე