

მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
სააქციო საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2020

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საინვესტიციო ქონება	4	67.747.340	69.205.383
ძირითადი საშუალებები	3	245.813	417.694
გუდვილი		34.430.000	34.430.000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102.423.153	104.053.077
საგადასახადო აქტივები	11	67.547	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	28.415	415.961
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	415	294
სულ მიმდინარე აქტივები		96.377	416.255
სულ აქტივები		102.519.530	104.469.332
საწესდებო კაპიტალი	7	71.579.785	71.579.785
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10.190.482)	(4.191.214)
სულ კაპიტალი		61.389.303	67.388.571
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8	6.724.687	7.352.822
მიღებული სესხები	9	17.577.195	19.018.872
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24.301.882	26.371.694
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8	1.676.561	1.247.765
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	671.870	2.593
მიღებული სესხები	9	14.479.914	9.451.139
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	7.570
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16.828.345	10.709.067
სულ ვალდებულებები		41.130.227	37.080.761
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102.519.530	104.469.332

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან _____
დირექტორი: დიანა ბერიძე _____

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	12	3.299.016	5.378.775
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	13	(1.458.043)	(1.457.812)
სრული საოპერაციო შემოსავალი		1.840.973	3.920.963
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(903.520)	(931.591)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	15	(6.938.234)	(5.163.191)
სხვა შემოსავალი		1.513	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(5.999.268)	(2.173.819)
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(5.999.268)	(2.173.819)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი / (ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი		(5.999.268)	(2.173.819)
შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე	17		
საბაზისო		(0,08)	(0,03)
გაზაფხული		(0,08)	(0,03)

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან _____
 დირექტორი: დიანა ბერიძე _____

სს მეტრო სიტი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		71.579.785	(2.017.395)	69.562.390
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(2.173.819)	(2.173.819)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	(2.173.819)	(2.173.819)
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	7	-	-	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		71.579.785	(4.191.214)	67.388.571
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(5.999.268)	(5.999.268)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(5.999.268)	(5.999.268)
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	7	-	-	-
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		71.579.785	(10.190.482)	61.389.303

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან _____
 დირექტორი: დიანა ბერიძე _____

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		(5.999.268)	(2.173.819)
კორექტირებები:		8.559.886	6.792.518
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3/4	1.629.924	1.629.693
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი / (ანარიცხის აღდგენა)	5	(8.272)	(366)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა (მოგება) / ზარალი	15	4.666.158	2.711.644
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	9	1.897.811	1.926.480
საპროცენტო ხარჯი შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე	8	374.265	525.067
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		2.560.618	4.618.699
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	5	395.818	8.332
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	10	669.277	(5.397)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში / საგადასახადო აქტივებში	11	(75.117)	(422.364)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		3.550.596	4.199.270
მიღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი	9	(1.447.052)	(1.602.284)
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	8	-	(525.067)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		2.103.544	2.071.919
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
საინვესტიციო ქონების შეძენა	4	-	(79.093)
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულების დაფარვა	8	(1.747.158)	(27.804.546)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1.747.158)	(27.883.639)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
სესხის აღება	9	3.402.164	32.251.995
სესხის გადახდა	9	(3.761.348)	(6.409.007)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(359.184)	25.842.988
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		294	244
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	15	2.919	(31.218)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		(2.798)	31.268
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		415	294

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან _____
 დირექტორი: დიანა ბერიძე _____

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი (კომპანია) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანია დაარსდა 2017 წელს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 445504455. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ლეხ და მარია კაჩინსკების 1ა (დ405), ბათუმი.

2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს მეფეთ მეტრო პეტროლ ვე თესისლერი სანაიი ტიჯარეთ - რეგისტრირებული თურქული კანონმდებლობის მიხედვით, რეგისტრაციის #499137, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 6200522704, მისამართი: სტამბოლი, ბეიქოზი, ქავაჯიქი, შეპით ერ ჯენგიზ ქარჯიოღლუს ქ. #6.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმის ძირითადი საქმიანობააა უძრავი ქონების (სავაჭრო კომერციული ფართების) იჯარით გაცემა.

სს მეტრო ატლას ჯორჯია (საიდენტიფიკაციო კოდი: 445406631) უწევს კომპანიას სავაჭრო ცენტრის ოპერირების მომსახურებას, რომლის ღირებულებაცაა გამომუშავებული შემოსავლის 3%.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით).

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დაანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით,

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- მანქანა-დანადგარები - 5 წელი
- ავეჯი - 5 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

(ბ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს მიწა და შენობა, რომელიც არის საწარმოს საკუთრებაში და იჯარით გაცემულია ერთი ან რამდენიმე იჯარის ხელშეკრულებით. თავდაპირველი აღიარებისას საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებით, რომელშიც ჩაირთვება გარიგების დანახარჯებიც, ხოლო შემდგომი შეფასებისათვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება (ამოიღება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან) იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან სამუდამოდ შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან.

საწარმოს მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში გადააქვს ქონება საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში ან პირუკუ, როდესაც იცვლება ქონების გამოყენების ხასიათი. ქონების გამოყენების ხასიათი მაშინ იცვლება, როდესაც ქონება უკვე აკმაყოფილებს, ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს მტკიცებულებები იმისა, რომ შეიცვალა მისი გამოყენების ხასიათი. ხელმძღვანელობის განზრახვის შეცვლა, ქონების გამოყენების წესთან მიმართებით, თავისთავად არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ შეიცვალა ქონების გამოყენების ხასიათი.

როდესაც რეალური ღირებულებით ასახული ქონება მესაკუთრის მიერ დაკავებულ ქონებად ან მარაგად იქცევა, მაშინ შემდგომში, ბასს 16-ის, ფასს 16-ის ან ბასს 2-ის შესაბამისად აღრიცხვისათვის, ქონების ღირებულებად ითვლება მისი რეალური ღირებულება, ქონების გამოყენებაში ცვლილების თარიღისათვის.

საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს ქონებას, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქცია უტარდება იმ მიზნით, რომ მომავალში გამოიყენონ, როგორც საინვესტიციო ქონება. მსგავსი საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო თვითღირებულებით, თუ შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საინვესტიციო ქონებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

საინვესტიციო ქონების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები - 50 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

სს მეტრო სიტი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სს მეტრო სიტი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;

სს მეტრო სიტი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>181
დარეზერვების	2%	5%	25%	50%	100%
პროცენტულობა					

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწიოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(დ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესამენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში
(თ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული სესხები აღიარდება მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. შემდგომი შეფასებისას მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ი) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.11	3.55
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16

(კ) მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

(ლ) შემოსავალი ერთ აქციაზე

საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საბაზისო შემოსავალს ერთ აქციაზე კომპანია ანგარიშობს სათავო საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებისათვის განკუთვნილი მოგების ან ზარალისთვის და განგრძობითი ოპერაციიდან მიღებული მოგებისა თუ ზარალისათვის (თუ ასეთი მონაცემები წარდგენილია ანგარიშგებაში), რომელიც განკუთვნილია ზემოაღნიშნული აქციების მფლობელებისათვის. საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე გაანგარიშდება სათავო საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებისათვის განკუთვნილი მოგების ან ზარალის (მრიცხველი) გაყოფით, მოცემულ პერიოდში მიმოქცევაში მყოფი ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილ რაოდენობაზე (მნიშვნელი).

გაზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე

გაზავებულ შემოსავალს ერთ აქციაზე საწარმო ანგარიშობს სათავო საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებისათვის განკუთვნილი მოგების ან ზარალისათვის და მიღებული მოგებისა თუ ზარალისათვის, თუ ასეთი მონაცემები წარდგენილია ანგარიშგებაში, რომელიც განკუთვნილია ზემოთ მოცემული აქციების მფლობელებისათვის. ერთ აქციაზე გაზავებული შემოსავლის გასაანგარიშებლად, სათავო საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მესაკუთრეთათვის განკუთვნილი მოგება ან ზარალი და მიმოქცევაში გაშვებული აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა სწორდება გაზავების ეფექტიანი, ყველა პოტენციური ჩვეულებრივი აქციის ზეგავლენის გათვალისწინებით.

(მ) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხაა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების გაწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

iii. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მეთოდის გამოყენებით.

(6) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის.

ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	557.496	301.908	859.404
შეძენა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	557.496	301.908	859.404
შეძენა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	557.496	301.908	859.404
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	(175.038)	(94.791)	(269.829)
ხარჯი წლის განმავლობაში	(111.500)	(60.381)	(171.881)
31 დეკემბერი 2019	(286.538)	(155.172)	(441.710)
ხარჯი წლის განმავლობაში	(111.500)	(60.381)	(171.881)
31 დეკემბერი 2020	(398.038)	(215.553)	(613.591)
წმინდა საბალანსო ღირებულება -			
31 დეკემბერი 2018	382.458	207.117	589.575
წმინდა საბალანსო ღირებულება -			
31 დეკემბერი 2019	270.958	146.736	417.694
წმინდა საბალანსო ღირებულება -			
31 დეკემბერი 2020	159.458	86.355	245.813

კომპანია 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფლობს სრულად გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

4. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	72.823.096	72.823.096
შეძენა	-	-
გაუმჯობესება	79.093	79.093
31 დეკემბერი 2019	72.902.189	72.902.189
შეძენა	-	-
გაუმჯობესება	-	-
31 დეკემბერი 2020	72.902.189	72.902.189
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	(2.238.994)	(2.238.994)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	(1.457.812)	(1.457.812)
31 დეკემბერი 2019	(3.696.806)	(3.696.806)

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	(1,458.043)	(1,458.043)
31 დეკემბერი 2020	(5,154.849)	(5,154.849)
წმინდა საბალანსო ღირებულება - 31 დეკემბერი 2018	70,584.102	70,584.102
წმინდა საბალანსო ღირებულება - 31 დეკემბერი 2019	69,205.383	69,205.383
წმინდა საბალანსო ღირებულება - 31 დეკემბერი 2020	67,747.340	67,747.340

კომპანია 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფლობს სრულად გაცვეთილ საინვესტიციო ქონებას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული საინვესტიციო ქონება არის გამოყენებული სს თიბისი ბანკის სასესხო ვალდებულების უზრუნველსაყოფად.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	-	413.640
გაუფასურების ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	(8.272)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	-	405.368
გადახდილი ავანსები	28.415	10.593
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28.415	415.961

სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	
გაუფასურების ანარიცხის %	2%	5%	25%	50%	100%	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
გაუფასურების ანარიცხი	-	-	-	-	-	-
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-

სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	
გაუფასურების ანარიცხის %	2%	5%	25%	50%	100%	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	413.640	-	-	-	-	413.640
გაუფასურების ანარიცხი	(8.272)	-	-	-	-	(8.272)
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	405.368	-	-	-	-	405.368

სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ანარიცხის დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8.638
--	--------------

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ანარიცხის შექმნა	-
ანარიცხის აღდგენა	(366)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8.272
ანარიცხის შექმნა	-
ანარიცხის აღდგენა	(8.272)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული	-	4
ფული საბანკო ანგარიშებზე	415	290
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	415	294

ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს არ ერიცხება სარგებელი.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

7. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 71.579.785 ერთეული ჩვეულებრივი აქციისაგან ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი აქციაზე.

აქციების 100%-ის მფლობელია სს მეფეთ მეტრო პეტროლ ვე თესისლერი სანაიი ტიჯარეთ - რეგისტრირებული თურქული კანონმდებლობის მიხედვით, რეგისტრაციის #499137, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 6200522704, მისამართი: სტამბოლი, ბეიქოზი, ქავაჯიქი, შეპით ერ ჯენგიზ ქარჯიოღლუს ქ. #6.

თავდაპირველი აღიარებისას კაპიტალში შემოტანილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (ირინა ტრუნოვა / ლიუდმილა ზინჩენკო / შპს კავკასიის I ფონდი) 71.579.785 ლარად.

ინფორმაცია კაპიტალში შენატანების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

	შენატანის ტიპი	შენატანის მოცულობა
მიწა და შენობები	არაფულადი შენატანი	70.720.381
ავეჯი / მანქანა-დანადგარები	არაფულადი შენატანი	859.404
სულ წმინდა სააქციო კაპიტალი		71.579.785

ინფორმაცია შემფასებლებისა და გამოყენებული მეთოდების შესახებ ნაჩვენებია ქვემოთ:

შემფასებელი	შემფასებლის სერთიფიკატის ნომერი	შეფასების თარიღი	გამოყენებული შეფასების მეთოდი	შეფასებული ღირებულება
-------------	---------------------------------------	---------------------	----------------------------------	--------------------------

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ირინა ტრუნოვა / ლიუდმილა ზინჩენკო / შპს კავკასიის I ფონდი	#6428596	17-04-17	საბაზრო მიდგომა / შემოსავლების მიდგომა	71.579.785 ლარი
--	----------	----------	--	-----------------

2020 წლის განმავლობაში სააქციო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

8. შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები

2018 წლის 14 ივნისს კომპანიამ სს მეტრო ატლას ჯორჯიასგან (საიდენტიფიკაციო კოდი: 445406631) შეიძინა სს მეტრო სითი მოლის (საიდენტიფიკაციო კოდი: 445522104) აქციათა 100% (1.850.000 აქცია, ნომინალის ღირებულება 1 ლარი). ცვლილებები აქციონერთა შემადგენლობაში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს სარეგისტრაციოდ წარედგინა 2018 წლის 18 ივნისს, ხოლო დადასტურდა 2018 წლის 19 ივნისს - აღნიშნული თარიღი ითვლება სს მეტრო სითი მოლზე კონტროლის მოპოვების თარიღად.

შეძენის თარიღისათვის (2018 წლის 19 ივნისი) სს მეტრო სითი მოლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება იყო შემდეგი:

ლარი	შეძენის თარიღისათვის
საინვესტიციო ქონება	1.850.000
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1.850.000
სულ აქტივები	1.850.000
სააქციო კაპიტალი	1.850.000
სულ კაპიტალი	1.850.000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1.850.000

2018 წლის 19 ივნისიდან 2018 წლის 6 ივლისამდე სს მეტრო სითი მოლს არ განუხორციელებია არცერთი ტრანზაქცია.

2018 წლის 06 ივლისს კომპანიის 100% წილის მფლობელმა მიიღო გადაწყვეტილება სს მეტრო სითი მოლის რეორგანიზაციისა და სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმთან შეწყმასთან დაკავშირებით. რეორგანიზაცია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დადასტურდა 2018 წლის 27 ივლისს.

გარიგების ფასი განისაზღვრა 18.742.500 დოლარით (ძირითადი თანხა - 14.991.736; პროცენტი - 3.750.764; უკუგების შიდა განაკვეთი - 6.57%; ძირითადი თანხა ლარში - 36.280.000), რომელიც უნდა გადახდილიყო მომდევნო 7 წლის მანძილზე. გარიგებისას ადგილი არ ჰქონია გარიგების დანახარჯებს.

კომპანიამ შეაფასა აღნიშნული გარიგება ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მიხედვით და აღიარა გუდვილი 34.430.000 ლარის ოდენობით.

შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების კლასიფიკაცია ვადიანობის მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი ნაწილი	1.676.561	1.247.765

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

გრძელვადიანი ნაწილი	6.724.687	7.352.822
სულ შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8.401.248	8.600.587

შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	8.600.587	36.027.371
დამატებები	-	-
საპროცენტო ხარჯი	374.265	525.067
გადახდები	(1.747.158)	(28.329.613)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა (მოგება) / ზარალი	1.173.554	377.762
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8.401.248	8.600.587

9. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარისგან	8.082.200	4.208.847
სესხები სს თიბისი ბანკისგან	23.974.909	24.261.164
სულ მიღებული სესხები	32.057.109	28.470.011

მიღებული სესხების დეტალური რეკონსილაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	28.470.011	-
სესხის აღება	3.402.164	32.251.995
საპროცენტო ხარჯის წლის განმავლობაში	1.897.811	1.926.480
სესხის ძირი თანხის გადახდა	(3.761.348)	(6.409.007)
პროცენტის გადახდა	(1.447.052)	(1.602.284)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა (მოგება) / ზარალი	3.495.523	2.302.827
31 დეკემბრის მდგომარეობით	32.057.109	28.470.011

ინფორმაცია მიღებული სესხების უზრუნველყოფის შესახებ ნაჩვენებია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	13.954	1.613
გადასახდელი შრომის ანაზღაურება	588	980
მიღებული ავანსები	657.328	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	671.870	2.593

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

11. საგადასახადო აქტივები / საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო აქტივებმა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 67.547 ლარი (2019: საგადასახადო ვალდებულება 7.570 ლარი).

2016 წლის 1 იანვრიდან შემოსავლების სამსახურის ერთიან ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში თითოეული გადასახადის ჭრილში გახსნილი გადასახადის გადამხდელთა პირადი აღრიცხვის ბარათები გაერთიანდა და აღნიშნული თარიღიდან ყველა გადასახადისათვის არსებობს მხოლოდ ერთიანი გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათი, სადაც აისახება ინფორმაცია ყველა გადასახადის მიხედვით სალდირებულად.

12. შემოსავლები

	2020	2019
საიჯარო შემოსავლები	3.299.016	5.374.836
სხვა შემოსავლები	-	3.939
სულ შემოსავლები	3.299.016	5.378.775

13. გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება

გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება სრულად მოიცავს საინვესტიციო ქონების ცვეთის ხარჯს 1.458.043 ლარის ოდენობით (2019: 1.457.812 ლარი).

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	688.081	703.982
ცვეთის ხარჯი	171.881	171.881
რემონტის ხარჯები	-	244
გაუფასურების ხარჯი	(8.272)	(366)
ხელფასის ხარჯი	21.369	11.118
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30.461	44.732
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	903.520	931.591

15. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
(საპროცენტო ხარჯი)	(2.272.076)	(2.451.547)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(4.666.158)	(2.711.644)
კურსთაშორის სხვაობის მოგება	12.988	4.884
კურსთაშორის სხვაობის (ზარალი)	(4.679.146)	(2.716.528)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	(6.938.234)	(5.163.191)

2020 წლის განმავლობაში მიღებული კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალის) განაწილება ფინანსური ანგარიშგების მუხლების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შვილობილის შემდგომი წარმოშობილი ვალდებულებები	სულ
კურსთაშორის სხვაობის მოგება	12.988	-	-	-	12.988
კურსთაშორის სხვაობის (ზარალი)	(10.069)		(1.173.554)	(3.495.523)	(4.679.146)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	2.919	-	(1.173.554)	(3.495.523)	(4.666.158)

2019 წლის განმავლობაში მიღებული კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალის) განაწილება ფინანსური ანგარიშგების მუხლების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შვილობილის შემდგომი წარმოშობილი ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ
კურსთაშორის სხვაობის მოგება	3.573	163	-	1.148	4.884
კურსთაშორის სხვაობის (ზარალი)	(34.791)	-	(377.762)	(2.303.975)	(2.716.528)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(31.218)	163	(377.762)	(2.302.827)	(2.711.644)

16. მოგების გადასახადი

2019 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები, შესაბამისად, მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

17. შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე

	2020	2019
--	------	------

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მრიცხველი: კაპიტალით მიღებული შემოსავალი / (ზარალი)		
წლის მოგება / (ზარალი)	(5.999.268)	(2.173.819)
მნიშვნელი: აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა		
აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა	71.579.785	71.579.785
შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე		
საბაზისო	(0,08)	(0,03)
გაზავებული	(0,08)	(0,03)

აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა მიუთითებს მიმოქცევაში არსებულ აქციებზე პერიოდის განმავლობაში.

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	415	290
სავაჭრო მოთხოვნები	-	405.368
სულ ფინანსური აქტივები	415	405.658
ფინანსური ვალდებულებები		
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8.401.248	8.600.587
მიღებული სესხები	32.057.109	28.470.011
სავაჭრო ვალდებულებები	13.954	1.613
სულ ფინანსური ვალდებულებები	40.472.311	37.072.211

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა ბიზნეს რისკების იდენტიფიცირებისა და მათი მართვის შესახებ.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	415	290
სავაჭრო მოთხოვნები	-	405.368
მთლიანი ფინანსური აქტივები	415	405.658

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ,
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად,
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში,
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორზე, მის წარსულ გამოცდილებასა და ეკონომიკურ ფაქტორებზე, მათ შორის სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე, მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთსა და მშპ ზრდაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181
გაუფასურების ანარიცხის %	2%	5%	25%	50%	100%

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

კომპანია სრულად უიმედო ვალებს ჩამოწერს მას შემდეგ, რაც მიიღებს ოფიციალურ დადასტურებს კონტრაგენტის გაკოტრების ან/და ლიკვიდაციის შესახებ ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

iii. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	415	-	-	415
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	415	-	-	415
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	1.676.561	6.724.687	-	8.401.248
მიღებული სესხები	32.057.109	-	-	32.057.109
სავაჭრო ვალდებულებები	13.954	-	-	13.954
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33.747.624	6.724.687	-	40.472.311
ლიკვიდურობის პოზიცია	(33.747.209)	(6.724.687)	-	(40.471.896)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	290	-	-	290
სავაჭრო მოთხოვნები	405.368	-	-	405.368
სულ ფინანსური აქტივები	405.658	-	-	405.658

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

შვილობილის შემცენის				
შედეგად წარმოშობილი	1.247.765	7.352.822	-	8.600.587
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	28.470.011	-	-	28.470.011
სავაჭრო ვალდებულებები	1.613			1.613
სულ ფინანსური	29.719.389	7.352.822	-	37.072.211
ვალდებულებები				
ლიკვიდურობის პოზიცია	(29.313.731)	(7.352.822)	-	(36.666.553)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისათვის კომპანია ინარჩუნებს ფულადი რეზერვების ადეკვატურ დონეს და ახდენს სასესხო შესაძლებლობების მოძიებას, ამავდროულად, ახდენს მიმდინარე და სამომავლო ფულადი ნაკადების მონიტორინგს და ცდილობს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დამთხვევას.

iv. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის განფენილობა

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში, კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბერი			
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	29	32.376.157	(32.376.128)
2019 წლის 31 დეკემბერი			
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	19	32.861.751	(32.861.732)

სენსიტიურობის ანალიზი

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2020
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3.237.613)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3.237.613

	31 დეკემბერი 2019
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3.286.173)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3.286.173

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერებს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

კომპანიის კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური წლის შემდეგ.

19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. დაკავშირებული მხარეები

2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს მეფეთ მეტრო პეტროლ ვე თესისლერი სანაიი ტიჯარეთ - რეგისტრირებული თურქული კანონმდებლობის მიხედვით, რეგისტრაციის #499137, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 6200522704, მისამართი: სტამბოლი, ბეიქოზი, ქავაჯიქი, შუპით ერ ჯენგიზ ქარჯიოდლუს ქ. #6.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2020	2019
შემოსავლები	3.299.016	5.379.457
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9.979	13.488
საპროცენტო ხარჯი შვილობილის შემენის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე	374.265	525.067
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	524.772	248.036
საინვესტიციო ქონების გაუმჯობესება	-	79.094
საექვო მოთხოვნების (ანარიცხი) / ანარიცხის აღდგენა	(8.272)	(366)

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2020	2019
ხელფასი, ბონუსი და სხვა სარგებელი	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები, ბრუტო	-	413.640
გაუფასურების ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	(8.272)
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	-	405.368
შვილობილის შემენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8.401.248	8.600.587
სავაჭრო ვალდებულებები	12.699	1.299

სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მიღებული სესხები

8.082.200

4.132.687

აღნიშნულ განმარტებით შენიშვნაში ნაჩვენები ტრანზაქციები და საბალანსო ნაშთები ძირითადად განხორციელებულია სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულია გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ.

კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას. ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვევლობა მომავლის შესახებ. იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ კომპანიის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო მოქმედებები ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება.

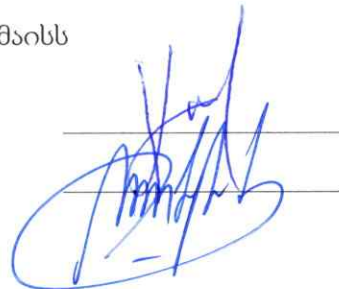
სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საინვესტიციო ქონება	4	67.747.340	69.205.383
ძირითადი საშუალებები	3	245.813	417.694
გუდვილი		34.430.000	34.430.000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102.423.153	104.053.077
საგადასახადო აქტივები	11	67.547	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	28.415	415.961
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	415	294
სულ მიმდინარე აქტივები		96.377	416.255
სულ აქტივები		102.519.530	104.469.332
საწესდებო კაპიტალი	7	71.579.785	71.579.785
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10.190.482)	(4.191.214)
სულ კაპიტალი		61.389.303	67.388.571
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8	6.724.687	7.352.822
მიღებული სესხები	9	17.577.195	19.018.872
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24.301.882	26.371.694
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	8	1.676.561	1.247.765
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	671.870	2.593
მიღებული სესხები	9	14.479.914	9.451.139
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	7.570
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16.828.345	10.709.067
სულ ვალდებულებები		41.130.227	37.080.761
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102.519.530	104.469.332

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან

დირექტორი: დიანა ბერიძე



სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	12	3.299.016	5.378.775
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	13	(1.458.043)	(1.457.812)
სრული საოპერაციო შემოსავალი		1.840.973	3.920.963
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(903.520)	(931.591)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	15	(6.938.234)	(5.163.191)
სხვა შემოსავალი		1.513	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(5.999.268)	(2.173.819)
მოგების გადასახადი	16	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(5.999.268)	(2.173.819)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი / (ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი		(5.999.268)	(2.173.819)
შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე	17		
საბაზისო		(0,08)	(0,03)
გაზაფხული		(0,08)	(0,03)

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან
 დირექტორი: დიანა ბერიძე



სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		71.579.785	(2.017.395)	69.562.390
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(2.173.819)	(2.173.819)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	(2.173.819)	(2.173.819)
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	7	-	-	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		71.579.785	(4.191.214)	67.388.571
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(5.999.268)	(5.999.268)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(5.999.268)	(5.999.268)
სააქციო კაპიტალის გაზრდა	7	-	-	-
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		71.579.785	(10.190.482)	61.389.303

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი:

ქუმსალ ათან

დირექტორი:

დიანა ბერიძე



სს მეტრო სითი თრეიდ ცენტრ ბათუმი
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		(5.999.268)	(2.173.819)
კორექტირებები:		8.559.886	6.792.518
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3/4	1.629.924	1.629.693
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი / (ანარიცხის აღდგენა)	5	(8.272)	(366)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა (მოგება) / ზარალი	15	4.666.158	2.711.644
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	9	1.897.811	1.926.480
საპროცენტო ხარჯი შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე	8	374.265	525.067
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		2.560.618	4.618.699
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	5	395.818	8.332
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	10	669.277	(5.397)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	11	(75.117)	(422.364)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		3.550.596	4.199.270
მიღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი	9	(1.447.052)	(1.602.284)
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	8	-	(525.067)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		2.103.544	2.071.919
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
საინვესტიციო ქონების შეძენა	4	-	(79.093)
შვილობილის შეძენის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულების დაფარვა	8	(1.747.158)	(27.804.546)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1.747.158)	(27.883.639)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
სესხის აღება	9	3.402.164	32.251.995
სესხის გადახდა	9	(3.761.348)	(6.409.007)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(359.184)	25.842.988
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		294	244
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	15	2.919	(31.218)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		(2.798)	31.268
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		415	294

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით, 2021 წლის 14 მაისს

დირექტორი: ქუმსალ ათან

დირექტორი: დიანა ბერიძე

