

ქ. თბილისი

2022 წლის 12 იანვარი

მეტროპოლი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2020 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3-6
--------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების მიმოხილვა.....	11-18
3. ძირითადი საშუალებები.....	19
4. არამატერიალური აქტივები.....	20
5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები.....	20
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	21
8. სესხები.....	21
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	22
10. საოპერაციო შემოსავალი(ამონაგები).....	22
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	22
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	23
13. მიწოდების დანახარჯები.....	23
14. სხვა ხარჯები.....	23
15. ფინანსური შემოსავალი.....	24
16. ფინანსური ხარჯი.....	24
17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.....	24-26
18. იჯარები.....	26-27
19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	27
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	27-28
21. სასამართლო პროცესები.....	28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „მეტროპოლი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მეტროპოლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-აბზაცში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად სახსრებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში გამოიკვეთა, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, რომ ის საქმიანობას გააგრძელებს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ეს საკითხი ადეკვატურად არაა ახსნილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ

მოთხოვნებთან ერთად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგებ“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვამთ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონიერულ ფარგლებში მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა

აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-518452)

შპს ბესტ აუდიტი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

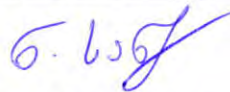
12 იანვარი 2022 წელი

ბ. ვარდიძე

შპს მეტროპოლი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	232 537	1 260 580	0
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	4 370 316	1 309 821	0
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	0	7 898 791	0
წინასწარ გადახდილი				0
საგადასახადო ზედმეტობა/გადასახდელი გადასახადები	2		143 055	0
გაცემული სესხები				0
სხვა მიმდინარე აქტივები	2	7 375	58 714	0
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		4 610 229	10 670 960	0
ფიქსირებული აქტივები				0
არამატერიალური აქტივები				0
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				0
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		4 610 229	10 670 960	0
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1 660 072	7 524 902	0
მიღებული ავანსები		255 010	660 803	0
გადასახდელი ხელფასი		0	19 288	0
მოკლევადიანი სესხები		638 937	716 925	0
გადასახდელი გადასახადები		357 117	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		151 594	74 452	0
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	3 062 731	8 996 370	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სესხები		0	0	0
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		3 062 731	8 996 370	0
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		37 647	1 085 473	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1 509 851	589 117	0
გადაფასების რეზერვი			0	0
სულ კაპიტალი		1 547 498	1 674 591	0
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4 610 229	10 670 960	0

დირექტორი: ნიკა სანიკიძე



მთავარი ბუღალტერი: ალექსანდრე ბაგელიძე



12 იანვარი 2022 წელი

შპს მეტროპოლი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	232537	1260580	0
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	4370316	1309821	0
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	0	7898791	0
წინასწარ გადახდილი				0
საგადასახადო ზედმეტობა/გადასახდელი გადასახადები	2		143055	0
გაცემული სესხები				0
სხვა მიმდინარე აქტივები	2	7375	58714	0
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		4610229	10670960	0
ფიქსირებული აქტივები				0
არამატერიალური აქტივები				0
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				0
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		4610229	10670960	0
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1660072	7524902	0
მიღებული ავანსები		255010	660803	0
გადასახდელი ხელფასი		0	19288	0
მოკლევადიანი სესხები		638937	716925	
გადასახდელი გადასახადები		357117	0	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		151594	74452	0
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	3062731	8996370	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სესხები		0	0	0
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		3062731	8996370	0
საკუთარი კაპიტალი				

შპს მეტროპოლი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		33 919 235	21 438 767
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		-32 664 426	-20 981 373
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		1 254 808	457 394
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			0
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		1 254 808	457 394
მიწოდების ხარჯი		0	0
ხელფასი		-112 947	-29 046
ამორტიზაცია		0	0
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-9 468	-8 730
იჯარის ხარჯი		-9 726	-4 411
სულ საოპერაციო ხარჯები:	5	-132 141	-42 187
არასაოპერაციო შემოსავალი		955 636	297 334
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	6	955 636	297 334
ფინანსური დანახარჯები		-1 157 570	-123 424
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	7	-1 157 570	-123 424
მოგება დაბეგვრამდე:		920 733	589 117
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		920 733	589 117
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		920 733	589 117

დირექტორი: ნიკა სანიკიძე

მთავარი ბუღალტერი: ალექსანდრე ბაჯელიძე

12 იანვარი 2022 წელი

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		37647	1085473	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1509851	589117	0
გადაფასების რეზერვი			0	0
სულ კაპიტალი		1547498	1674591	0
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4610229	10670960	0

დირექტორი

ნიკა სანიკიძე

12 იანვარი 2022 წელი

მთ.ბუღალტერი

ალექსანდრე ბაჯელიძე

12 იანვარი 2022 წელი

შპს მეტროპოლი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		33919235	21438767
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		-32664426	-20981373
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		1254809	457394
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			0
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		1254809	457394
მიწოდების ხარჯი			
ხელფასი		-112947	-29046
ამორტიზაცია			0
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-9468	-8730
იჯარის ხარჯი		-9726	-4411
სულ საოპერაციო ხარჯები:	5	-132141	-42187
არასაოპერაციო შემოსავალი		955636	297334
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	6	955636	297334
ფინანსური დანახარჯები		-1157570	-123424
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	7	-1157570	-123424
მოგება დაბეგვრამდე:		920733	589117
მოგების გადასახადის ხარჯი			0

შპს მეტროპოლი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2020	31.12.2019
------------------------------	------------	------------

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	34 343 858	24 395 902
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-25 450 876	-17 803 000
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-88 918	-22 877
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხები	-251 349	346 941
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	0	0
გადახდილი გადასახადები	-7 584 772	-6 504 837
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-347	-252 316
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული	-891 611	-336 629
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	75 986	-176 817

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	0
გაცემული სესხები	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
სესხების აღება	0	717 000
სესხების დაფარვა	-61 735	0
სესხის პროცენტის დაფარვა	-14 717	0
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი დივიდენდები	0	0
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-1 047 826	1 085 473
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-1 124 277	1 802 473

ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	20 249	-365 076
---	---------------	-----------------

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-1 028 043	1 260 580
--	-------------------	------------------

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 260 580	0
--	------------------	----------

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	232 537	1 260 580
---	----------------	------------------

დირექტორი: ნიკა სანიკიძე

6.156

მთავარი ბუღალტერი: ალექსანდრე ბაჯელიძე

12 იანვარი 2022 წელი

სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		920733	589117
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		920733	589117

დირექტორი
ნიკა სანიკიძე
12 იანვარი 2022 წელი

მთ.ბუღალტერი
ალექსანდრე ბაჯელიძე
12 იანვარი 2022 წელი

შპს მეტროპოლი		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	34,343,858	24,395,902
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(25,450,876)	(17,803,000)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(88,918)	(22,877)
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	(251,349)	346,941
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		
გადახდილი გადასახადები	(7,584,772)	(6,504,837)
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(347)	(252,316)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული	(891,611)	(336,629)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	75,986	(176,817)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
გაცემული სესხები		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		

სესხების აღება		717,000
სესხების დაფარვა	(61,735)	
სესხის პროცენტის დაფარვა	(14,717)	
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი დივიდენდები		
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(1,047,826)	1,085,473
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,124,277)	1,802,473
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	20,249	(365,076)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(1,028,043)	1,260,580
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1,260,580	0
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	232,537	1,260,580

დირექტორი
ნიკა სანიკიძე
12 იანვარი 2022 წელი

მთ.ბუღალტერი
ალექსანდრე ბაჯელიძე
12 იანვარი 2022 წელი

შპს მეტროპოლი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვე ზი	სხვა სრული შემოსავა ლი	კაპიტალ ი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის	0		0	0			0
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			0				0
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში							
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	0	0	0	0	0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში							
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
განაწილებული დივიდენდები							
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0		0	0	0	
ნაშთი 01.01.2019-თვის	0		0	0			0
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			589117				589117
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0			0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში							
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		0	589117	0	0	0	589117
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	1085473				0		0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
განაწილებული დივიდენდები							
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0			0	0	
ნაშთი 01.01.2020-თვის	1085473		589117	0		0	1674591
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			920733				920733
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0			0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში							
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0		0	0	0	
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-1047826				0		0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
განაწილებული დივიდენდები							
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0			0	0	
ნაშთი 01.01.2021-თვის	37647		1509850	0	0	0	1547498

დირექტორი: ნიკა სანიკიძე

მთავარი ბუღალტერი: ალექსანდრე ბაგელიძე

12 იანვარი 2022 წელი

შპს მეტროპოლი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება		საქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისი ო/ დამატებ ითი კაპიტა ლი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრულ ი შემოსა ვალი	კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის		0		0	0			0
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი				0				0
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		0	0	0	0	0	0	0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები								
0		0	0		0	0	0	
სულ მესაკუთრეებთან განზორციელებული ოპერაციები		0		0	0			0
ნაშთი 01.01.2019-თვის								
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი				589117	0			589117
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			0	589117	0		0	589117
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში		1085473						0

წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა

შპს „მეტროპოლი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდი 445567075. „კომპანია“ დაარსდა 2019 წლის 24 სექტემბერს, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ნ. გოგოლის ქ.11ა.

კომპანიის დამფუძნებლები:

ვაჟა გოგოტიძე (პ/ნ 61001071116) -5%;

ირაკლი დიასამიძე (პ/ნ 61001074759)-5%;

ნიკა სანიკიძე (პ/ნ 61001086758)-90%.

დირექტორი:

ნიკა სანიკიძე (პ/ნ 61001086758).

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ნავთობპროდუქტებით საბითუმო რეალიზაცია და ნავთობპროდუქტების გემებიდან გადატვირთვის მომსახურება ბათუმის ნავთობტერმინალში.

კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ქონების იჯარით გაცემა და საერთაშორისო გადაზიდვა.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 8 და 8 ადამიანს.

1. 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 მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებულ იქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამის მიუხედავად კომპანიამ შეძლო გაყიდვების გაზრდა, მაგრამ კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე;

- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არ აღერიცხება სასაქონლო მარაგები და ძირითადი საშუალებები;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქვს სესხი 638937 ლარი.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებით განუსაზღვრელობის არსებობაზე, კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). 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. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში 1(ერთი) ლარის სიზუსტით.

ძირითადი საშუალებები

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 აღირიცხვა 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.

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.

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 განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობა-ნაგებობები	30 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	15წელი
მანქანა დანადგარები	15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	7-15 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი
არამატერიალური აქტივები	15 წელი

(2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საკუთრებაში არ გააჩნია ძირითადი საშუალებები).

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და სამკურნალო პროგრამის უზრუნველყოფას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

(2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საკუთრებაში არ გააჩნია არამატერიალური აქტივები).

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.

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	შვეიცარული ფრანკი	ფუნტი სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8677	3,2095	2,9488	3,7593	0.046423
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,2766	4,0233	3,7103	4,4529	0,044031

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანაშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი ფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შენატანილი კაპიტალში.

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. ამ პერიოდში კომპანიაში არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

მოგების გადასახადი

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 სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, 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.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას. თუმცა ეს საკითხი კომპანიისთვის არაა აქტუალურ, რადგან ის დაფუძნებულია 2019 წელს.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ

გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შემენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

(2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საკუთრებაში არ გააჩნია სასაქონლო მატერიალური მარაგები).

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

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

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	12/31/2020	12/31/2019
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	232,537	1,203,002
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	0	57,578
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	232,537	1,260,580
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	0	0
სულ ფულადი სახსრები	232,537	1,260,580

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2020	12/31/2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4370316	1,309,821
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ		0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		4,213
პერსონალზე გაცემული სესხები		0
გაცემული სესხები		0
საგადასახადო ზედმეტობა		143,055
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	7375	54,502
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,377,691	1,457,089

შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2020	12/31/2019
საქონელი	0	7,898,791
მასალა და ნედლეული		0
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები		0

ჯამურად	0	7,898,791
----------------	----------	------------------

შენიშვნა 5- კრედიტორული დავალიანება	12/31/2020	12/31/2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	1660072	7,524,902
გადასახდელი ხელფასები	0	19,288
მოკლევადიანი სესხები	638937	716,925
მიღებული ავანსები	255010	660,803
გადასახდელი გადასახადები	357117	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	151594	74,452
სულ კრედიტორული დავალიანება	3,062,731	8,996,370

კომპანიას სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებულია საკრედიტო ხელშეკრულება 250000 აშშ დოლარის მოცულობით, 5,8, სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის საკუთრებაში არსებული ქონებით.

შენიშვნა 6 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2020	12/31/2019
ხელფასის ხარჯები	112947	29046
საკანცელარიო საქონელი		1239
ბანკის მომსახურების საკომისიო	6298	6399
იჯარის ხარჯი	9726	4411
სხვა ხარჯი	3170	1092
სულ საოპერაციო ხარჯები	132141	42187

შენიშვნა 7 - არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2020	12/31/2019
დადებითი საკურსო შემოსავალი	952452	296278
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	3184	1056
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	955636	297334

შენიშვნა 8 - არასაოპერაციო ხარჯი	12/31/2020	12/31/2019
საპროცენტო ხარჯები	37672	
საკურსო უარყოფითი	1101863	119619
კონვერტაციის ხარჯი	18035	3805
სულ არასაოპერაციო ზარალი	1157570	123424

17. 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 ანგარიშების 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 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:

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019
ფული და ფულადი ექვივალენტები	232,537	1,260,580
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,377,691	1,457,089
გაცემული სესხები	0	0

სულ ფინანსური აქტივები	4,610,228	2,717,669
------------------------	-----------	-----------

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2020	12/31/2019
კრედიტორული დავალიანება	2,066,677	8,279,445
გადასახდელი გადასახადები	357,117	0
მოკლევადიანი სესხები	638,937	716,925
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,062,731	8,996,370

გ) 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 საერთო რისკის მართვის შესახებ.

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. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მოთხოვნი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	232,537				232,537
მოკლევადიანი მოთხოვნები		4,377,691			4,377,691
გაცემული სესხები					

მოთხოვნა კაპიტალის შეესებაზე					
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება		(2,066,677)			(2,066,677)
გადასახდელი გადასახადები		(357,117)			(357,117)
მოკლევადიანი სესხები			(638,937)		(638,937)
ლიკვიდურობის პოზიცია	232,537	1,953,897	(638,937)	0	1547497

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მოთხოვნი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი	1,260,580				1,260,580
ექვივალენტები					
მოკლევადიანი მოთხოვნები		1,511,590			1,511,590
გაცემული სესხები					
მოთხოვნა კაპიტალის შეესებაზე					
მარაგები		7,898,791			7,898,791
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება		(8,279,445)			(8,279,445)
გადასახდელი გადასახადები					
მოკლევადიანი სესხები			(716,925)		(716,925)
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,260,580	1,130,936	(716,925)	0	1,674,591

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 საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

31 დეკემბერი 2020 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ ევრო +20%	ლარი/ ევრო -20%

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	ლარი	სხვა ვალუტა		სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	232,537	-		232,537
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,377,691			4,377,691
გაცემული სესხები	0			0
ვალდებულებები				0
კრედიტორული დავალიანება	(2,066,677)			(2,066,677)
გადასახდელი გადასახადები	(357,117)			(357,117)
მოკლევადიანი სესხები	0	-638,937		(638,937)
	2,186,434	-638,937	0	1,547,497

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	ლარი	სხვა ვალუტა		სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,203,002	57,578		1,260,580
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,511,590			1,511,590
გაცემული სესხები				0
ვალდებულებები				0
კრედიტორული დავალიანება	(8,279,445)			(8,279,445)
გადასახდელი გადასახადები				0
მოკლევადიანი სესხები		(716,925)		(716,925)
	(5,564,853)	-659,347	0	-6,224,200

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.

18. იჯარები

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

(ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

(გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც

საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

(დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

(ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის 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.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით. მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი

შესაძლო ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში დაკავშირებულ მხარეებთან არ განუხორციელებია ოპერაციები.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა.

სასამართლო პროცესები

2021 წლის 21 იანვარს, შპს „მეტროპოლი“-ს წინააღმდეგ ბათუმის საქალაქო სასამართლოს შუამდგომლობით მიმართა სსიპ შემოსავლების სამსახურმა, ყადაღადადებული ქონების აუქციონზე რეალიზაციის ბრძანების გაცემის მოთხოვნით. საქმე #21/12/73. ბათუმის საქალაქო სასამართლოს 2021 წლის 28 იანვრის ბრძანებით შემოსავლების სამსახურის შუამდგომლობა არ დაკმაყოფილდა. აღნიშნული ბრძანება გასაჩივრდა ქ. ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოში. სადაც გამოიცა ბრძანება 2021 წ. 26.02. (საქმე #010311221004293192- (3/ზ-48-2021წ) რომლითაც შემოსავლების სამსახურის საჩივარი კვლავ არ დაკმაყოფილდა. კანონიერ ძალაში შესულია ბრძანება, რომლითაც შემოსავლების სამსახურის მოთხოვნა შპს „მეტროპოლი“-ს წინააღმდეგ ყადაღადადებული ქონების აუქციონზე რეალიზაციის ბრძანების გაცემის თაობაზე არ დაკმაყოფილებულა. ამასთან, უნდა აღინიშნოს, რომ შპს „მეტროპოლი“-ს ბიუჯეტის წინაშე არსებული დავალიანება სრულად იქნა დაფარული 2021 წლის დეკემბრის თვეში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 12 იანვარს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

მმართველობითი ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020

შინაარსი:

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა	3
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	3
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა	4
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	4
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები	5
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ	5
7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები.....	5

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა

შპს მეტროპოლი თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 24.09.2019 წლიდან. კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ნავთობპროდუქტებით საბითუმო რეალიზაცია და ნავთობპროდუქტების გემებიდან გადატვირთვის მომსახურება ბათუმის ნავთობტერმინალში. შპს მეტროპოლი თავის ისტორიას 2019 წლიდან იწყებს. დღეს ის საქართველოს ბაზარზე ერთ ერთი ლიდერი კომპანიაა. ამ წარმატებისკენ მიმავალი გზა, რომელიც პოლიტიკურად და ეკონომიკურად ქვეყნისთვის ყველაზე არამდგრად პერიოდზე გადიოდა, არ იყო მარტივი კომპანიისთვის, თუმცა პროფესიონალი კადრებით დაკომპლექტებულმა კომპანიამ მოახერხა სტაბილურობის შენარჩუნება და განვითარებაზე ზრუნვა. ახლად დაფუძნებულმა კომპანიამ, დასაწყისშივე დაამკვიდრა მომსახურების მაღალი ხარისხის სტანდარტი, რაც გამოიხატა გემებისა და ტვირთების მოზიდვით ბათუმის ტერმინალში. ქვეყნის განვითარებასთან ერთად, გაიზარდა მოცულობები და დღეს, ის აერთიანებს 8 კვალიფიციურ თანამშრომელს თბილისსა და ბათუმში, რომელიც ფარავს მთელ საქართველოს.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჩვენი ამოცანაა ჩვენს მომხმარებელს გავუადვილოთ ცხოვრება ისეთი აჩქარებული რიტმის პირობებში, რომელიც 21-ე საუკუნეს ახასიათებს. მათი დროისა და ფინანსური რესურსის დაზოგვის მიზნით ჩვენი გუნდი მუდმივად ცდილობს შექმნას კიდევ უფრო მეტად მოქნილი სერვისი ტვირთის ტრანსპორტირებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებული საკითხების სწრაფად და ხარისხიანად მოსაგვარებლად. ეტაპობრივად ვაპირებთ დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდას და მათ პროფესიულ განვითარებას. მუდმივად ხორციელდება ავტოპარკის მფლობელებთან, ტერმინალებთან, რკინიგზასთან ოპტიმალურ პირობებზე შეთანხმება და კონტროლი ეფექტიან მომსახურებაზე. დაწყებულია მუშაობა პროექტზე, რომლის თანახმადაც, უახლოეს პერიოდში, ვგეგმავთ თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი, უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ბაზის მართვას თბილისში, ქობულეთში და ბათუმში, რომელიც ერთ დიდ სივრცეში, თავს მოუყრის კომპანიის ყველა დეპარტამენტს საბაჟო-საბროკერო და სასაწყობო-სატერმინალო ლოკაციების ჩათვლით და საშუალებას მოგვცემს ლოგისტიკის მთლიანი ციკლის საწვავის გემებით შემოტანიდან ქსელში განაწილების ჩათვლით მოვახდინოთ სერვისის აუტოსინგით შეთავაზება, რაც დისტრიბუტორ კომპანიებს კიდევ უფრო გაუადვილებს მუშაობას.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა

საქართველო თავისი გეოგრაფიული მდებარეობის შესაბამისად, ერთგვარი ჰაზის ფუნქციას ასრულებს არა მხოლოდ მეზობელი ქვეყნების ექსპორტ-იმპორტის, არამედ როგორც დასავლეთის და აღმოსავლეთის, ასევე ჩრდილოეთის და სამხრეთის ქვეყნების ტვირთების გადაზიდვაში. ცხადია, ამ კუთხით საქართველოს გეოეკონომიკური როლი უმნიშვნელოვანესია. აღსანიშნავია, რომ ბოლო წლებში, ისტორიული „აბრეშუმის გზის“ სატრანზიტო დერეფანში, მნიშვნელოვნად გააქტიურდა ტვირთების ნაკადი. ჩვენს ქვეყანას აქვს შესაძლებლობა, საკვანძო ფუნქცია შეასრულოს და მაქსიმალურად აითვისოს აღნიშნული დერეფნის პოტენციური შესაძლებლობები. ქვეყნის ტერიტორიაზე ნებისმიერი სახის ტვირთის ოპტიმალური ლოგისტიკის ორგანიზებაში ჩართულობა და ამით, ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში თავისი წვლილის შეტანა, ჩვენი კომპანიის უმთავრესი ამოცანაა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2020 წლის ბოლოსთვის ფლობდა სათაო ოფისს ბათუმში, რომელიც უშუალოდ ახდენდა კოორდინირებას ტერმინალებთან და სატრანსპორტო კომპანიებთან, იმისათვის რომ უზრუნველყოფილიყო ტვირთის უსაფრთხო დამუშავება და ქვეყნის მასშტაბით მიწოდება, კლიენტების მოთხოვნის შესაბამისად.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

(ქართულ ლარში)

2019 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის მოგება/ზარალი
8	21 438 767	10 670 960	589 117
2020 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის მოგება/ზარალი
8	33 919 235	4 610 229	920 733

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

ქარხნიდან გემების მეშვეობით ხდება ტვირთის შემოტანა ბათუმის ნავთობ ტერმინალში სადაც შემდგომი გადატვირთვა ხორციელდება სარკინიგზო ან საავტომობილო ტრანსპორტში. საბოლოოდ ტვირთი მიეწოდება როგორც საქართველოში მდებარე აგს-ბს ასევე ხორციელდება ტრანზიტული გადაზიდვა აზერბაიჯანის მიმართულებით.

ქვეყნის ლოგისტიკური კორიდორის პოტენციალის სრულად ასათვისებლად, აუცილებელია სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურის სრულყოფა და კონკურენტული გარემოს ფორმირება. ჩვენი კომპანიის წარმომადგენლები აქტიურად მონაწილეობენ საერთაშორისო სატრანსპორტო კონფერენციებში და ბაზრის მონაწილეებს აცნობენ, როგორც რეგიონულ პრობლემატურ საკითხებს, რომელიც გადაჭრაც მნიშვნელოვანია ეფექტიანი საქმისწარმოებისათვის, აგრეთვე პოტენციალს, რომელიც უფრო კონკურენტუნარიანს გახდის საქართველოში ბიზნესის წარმოებას.

ჩვენი მიზანია, მომხმარებელი ჩვენს კომპანიას აღიქვამდეს, როგორც ლიდერ და პროფესიონალ კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს განვითარებაზე და ოპტიმალური სამუშაო გარემოს ორგანიზებაზე.

დირექტორი: ნიკა სანიკიძე



თარიღი: 12 იანვარი 2022 წელი