

# სს „მეტრო ბეტონი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული წლისათვის

## სს “მეტრო ბეტონი”

### სარჩევი

---

#### გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... 4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში .....7

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში .....8

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....9

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში .....10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. სს „მეტრო ბეტონი“ და მისი საქმიანობა ..... 11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა ..... 11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები ..... 22
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება ..... 23
5. ძირითადი საშუალებები ..... 29
6. მარაგები..... 30
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ..... 30
8. ფული და ფულის ექვივალენტები ..... 31
9. სააქციო კაპიტალი ..... 31
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 31
11. შემოსავალი ..... 32
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი ..... 32
13. პირდაპირი ხარჯები ..... 33
14. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი..... 33
15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულება ..... 33
16. ფინანსური რისკების მართვა ..... 34
17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... 37
18. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები ..... 37

## სს მეტრო ბეტონი

### 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ბეტონი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე

ირაკლი ირემაძე

სენგიზ ბარიშ აქაჩ

1 აპრილი, 2019 წელი  
საქართველო, ბათუმი

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა**

სს „მეტრო ბეტონი“-ს აქციონერებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ სს „მეტრო ბეტონი“-ს (კომპანია) ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ცალკეული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშები ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ბეტონი“-ს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

**დასკვნის საფუძველი**

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ სს „მეტრო ბეტონი“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

**აუდიტის ძირითადი საკითხები**

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

**ხელმძღვანელობისა და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის

არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

**აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში**

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცვით ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების,

ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“

გარიგების პარტნიორის სახელით

მზია გეგეჭკორი (SARAS-A-419071)

2019 წლის 25 ივნისი  
საქართველო, ბათუმი



# სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                      | შენიშვნა | 2018              | 2017              |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| აქტივები                             |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5        | 7,079,080         | 6,060,502         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>7,079,080</b>  | <b>6,060,502</b>  |
| მიმდინარე აქტივები                   |          |                   |                   |
| მოკლევადიანი აქტივები                |          |                   |                   |
| დებიტორული დავალიანება და ავანსები   | 7        | 5,962,389         | 4,314,137         |
| მარაგები                             | 6        | 2,830,086         | 1,915,211         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვი.        | 8        | 155,019           | 35,000            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>8,947,494</b>  | <b>6,264,347</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>16,026,574</b> | <b>12,324,850</b> |
| კაპიტალი და ვალდებულებები            |          |                   |                   |
| კაპიტალი                             |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 9        | 10,000,000        | 10,000,000        |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | (70,713)          | (2,032,502)       |
| საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი        |          | 3,817,334         | 1,961,789         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>13,746,622</b> | <b>9,929,287</b>  |
| ვალდებულებები                        |          |                   |                   |
| მიმდინარე ვალდებულებები              |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 10       | 2,007,453         | 2,096,299         |
| გადასახდელი ხელოფასი                 |          | 128,123           | 125,165           |
| საგადასახადო ვალდებულება             |          | 144,377           | 174,099           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>2,279,953</b>  | <b>2,395,563</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>2,279,953</b>  | <b>2,395,563</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>16,026,574</b> | <b>12,324,850</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე

ირაკლი ირემაძე

სენგიზ ბარიშ აქაჩ

1 აპრილი, 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

# სს მეტრო ბეტონი

მოგება-ზარალის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                           | შენიშვნა | 2018              | 2017             |
|-------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| შემოსავალი ბეტონის რეალიზაციიდან          | 11       | 7,795,055         | 8,198,731        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან                 | 11       | 18,432,466        | 5,460,658        |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება       | 12       | (15,216,302)      | (8,601,197)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                      |          | <b>11,011,220</b> | <b>5,058,193</b> |
| კომერციული ხარჯი                          |          |                   | (8,166)          |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 13       | (7,216,453)       | (3,492,927)      |
| ფინანსური შემოსავლები                     | 14       | 97,053            | 423,776          |
| ფინანსური დანახარჯები                     | 14       | (74,486)          | (535,922)        |
| არასაოპერაციო მოგება                      | 14       |                   | 516,836          |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება დაბეგვრამდე</b> |          | <b>3,817,333</b>  | <b>1,961,790</b> |
| მოგების გადასახადი                        |          | -                 | -                |
| <b>საანგარიშო წლის წმინდა მოგება</b>      |          | <b>3,817,333</b>  | <b>1,961,790</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე

ირაკლი ირემაძე

სენგიზ ბარიშ აქაჩ

1 აპრილი, 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

სს მეტრო ბეტონი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ         |
|-------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,000                | (2,116,644)             | (2,106,644) |
| 2017 წლის მოგება                          |                       | 1,961,790               | -           |
| საწესდები კაპიტალის შევსება               | 9,990,000             |                         | 11,951,790  |
| საწარმოთა გაერთიანება                     |                       | 84,142                  | 84,142      |
| დივიდენდები                               | -                     | -                       | -           |
| ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,000,000            | (70,712)                | 9,929,288   |
| 2018 წლის მოგება                          | -                     | 3,817,333               | 3,817,333   |
| საწარმოთა გაერთიანება                     | -                     | -                       | -           |
| დივიდენდები                               | -                     | -                       | -           |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,000,000            | 3,746,621               | 13,746,622  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე

ირაკლი ირემაძე

სენგიზ ბარიშ აქაჩ

1 აპრილი, 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

# სს მეტრო ბეტონი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                         | 2018           | 2017               |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                |                |                    |
| მიღებულია ავანსები                                                      | 11,322,720     | 233,624            |
| გადახდილი ავანსები                                                      | (3,425,608)    | (2,241,729)        |
| მიღებულია დებიტორებისგან                                                | 11,998,889     | 10,831,642         |
| გაცემულია მომწოდებლებზე                                                 | (14,388,895)   | (7,285,071)        |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (2,797,188)    | (1,271,770)        |
| გაცემული ანგარიშვალდებულ პირზე                                          | (171,166)      | (149,264)          |
| გადახდილია ხელფასები                                                    | (2,421,592)    | (1,393,071)        |
| საწესდებო კაპიტალის შევსებას                                            |                | 127,531            |
| არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                                         | (915)          | (2,567)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>116,245</b> | <b>(1,150,675)</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                              |                |                    |
| მიღებული სესხი                                                          |                | 1,037,007          |
| დაფარული სესხი                                                          |                | (127,600)          |
| საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები        | -              | 909,407            |
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან                                           | 3,774          | 92,814             |
| საკურსო სხვაობის ხარჯი                                                  |                |                    |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე | 3,774          | 92,814             |
| <b>წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში</b>       | <b>120,019</b> | <b>(148,454)</b>   |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                   | 35,000         | 183,454            |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                 | <b>155,019</b> | <b>35,000</b>      |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს

დირექტორი  
რაულ კახაძე

მთავარი ბუღალტერი  
ირაკლი ირემაძე

სენგიზ ბარიშ აქაჩ

1 აპრილი, 2019 წელი  
საქართველო, ბათუმი

## სს მეტრო ბეტონი

### 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ბეტონი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს.

---

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე-----

ირაკლი ირემაძე-----

სენგიზ ბარიშ აქაჩ -----

1 აპრილი, 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                      | შენიშვნა | 2018              | 2017              |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5        | 7,079,080         | 6,060,502         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>7,079,080</b>  | <b>6,060,502</b>  |
| მიმდინარე აქტივები                   |          |                   |                   |
| მოკლევადიანი აქტივები                |          |                   |                   |
| დებიტორული დავალიანება და ავანსები   | 7        | 5,962,389         | 4,314,137         |
| მარაგები                             | 6        | 2,830,086         | 1,915,211         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვი.        | 8        | 155,019           | 35,000            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>8,947,494</b>  | <b>6,264,347</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>16,026,574</b> | <b>12,324,850</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| კაპიტალი                             |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 9        | 10,000,000        | 10,000,000        |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | (70,713)          | (2,032,502)       |
| საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი        |          | 3,817,334         | 1,961,789         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>13,746,622</b> | <b>9,929,287</b>  |
| ვალდებულებები                        |          |                   |                   |
| მიმდინარე ვალდებულებები              |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 10       | 2,007,453         | 2,096,299         |
| გადასახდელი ხელფასი                  |          | 128,123           | 125,165           |
| საგადასახადო ვალდებულება             |          | 144,377           | 174,099           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>2,279,953</b>  | <b>2,395,563</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>2,279,953</b>  | <b>2,395,563</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>16,026,574</b> | <b>12,324,850</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს.

|                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| <b>დირექტორი</b>           | <b>მთავარი ბუღალტერი</b> |
| რაულ კახაძე -----          | ირაკლი ირემაძე -----     |
| სენგიზ ბარიშ აქაჩ -----    |                          |
| <b>1 აპრილი, 2019 წელი</b> |                          |
| საქართველო, ბათუმი         |                          |

## სს მეტრო ბეტონი

მოგება-ზარალის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                           | შენიშვნა | 2018              | 2017             |
|-------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| შემოსავალი ბეტონის რეალიზაციიდან          | 11       | 7,795,055         | 8,198,731        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან                 | 11       | 18,432,466        | 5,460,658        |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება       | 12       | (15,216,302)      | (8,601,197)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                      |          | <b>11,011,220</b> | <b>5,058,193</b> |
| კომერციული ხარჯი                          |          |                   | (8,166)          |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 13       | (7,216,453)       | (3,492,927)      |
| ფინანსური შემოსავლები                     | 14       | 97,053            | 423,776          |
| ფინანსური დანახარჯები                     | 14       | (74,486)          | (535,922)        |
| არასაოპერაციო მოგება                      | 14       |                   | 516,836          |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება დაბეგვრამდე</b> |          | <b>3,817,333</b>  | <b>1,961,790</b> |
| მოგების გადასახადი                        |          | -                 | -                |
| <b>საანგარიშო წლის წმინდა მოგება</b>      |          | <b>3,817,333</b>  | <b>1,961,790</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს

| დირექტორი               | მთავარი ბუღალტერი    |
|-------------------------|----------------------|
| რაულ კახაძე -----       | ირაკლი ირემაძე ----- |
| სენგიზ ბარიშ აქაჩ ----- |                      |
| 1 აპრილი, 2019 წელი     |                      |
| საქართველო, ბათუმი      |                      |

## სს მეტრო ბეტონი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,000</b>         | <b>(2,116,644)</b>      | <b>(2,106,644)</b> |
| 2017 წლის მოგება                                 |                       | 1,961,790               | -                  |
| საწესდები კაპიტალის შევსება                      | 9,990,000             |                         | 11,951,790         |
| საწარმოთა გაერთიანება                            |                       | 84,142                  | 84,142             |
| დივიდენდები                                      | -                     | -                       | -                  |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,000,000</b>     | <b>(70,712)</b>         | <b>9,929,288</b>   |
| 2018 წლის მოგება                                 | -                     | 3,817,333               | 3,817,333          |
| საწარმოთა გაერთიანება                            | -                     |                         | -                  |
| დივიდენდები                                      | -                     | -                       | -                  |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,000,000</b>     | <b>3,746,621</b>        | <b>13,746,622</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს

|                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| <b>დირექტორი</b>           | <b>მთავარი ბუღალტერი</b> |
| რაულ კახაძე -----          | ირაკლი ირემაძე -----     |
| სენგიზ ბარიშ აქაჩ -----    |                          |
| <b>1 აპრილი, 2019 წელი</b> |                          |
| საქართველო, ბათუმი         |                          |

## სს მეტრო ბეტონი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                                | 2018           | 2017               |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |                |                    |
| მიღებულია ავანსები                                                             | 11,322,720     | 233,624            |
| გადახდილი ავანსები                                                             | (3,425,608)    | (2,241,729)        |
| მიღებულია დებიტორებისგან                                                       | 11,998,889     | 10,831,642         |
| გაცემულია მომწოდებლებზე                                                        | (14,388,895)   | (7,285,071)        |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (2,797,188)    | (1,271,770)        |
| გაცემული ანგარიშვალდებულ პირზე                                                 | (171,166)      | (149,264)          |
| გადახდილია ხელფასები                                                           | (2,421,592)    | (1,393,071)        |
| საწესდებო კაპიტალის შევსებას                                                   |                | 127,531            |
| არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                                                | (915)          | (2,567)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>116,245</b> | <b>(1,150,675)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |                |                    |
| მიღებული სესხი                                                                 |                | 1,037,007          |
| დაფარული სესხი                                                                 |                | (127,600)          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>        | <b>-</b>       | <b>909,407</b>     |
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან                                                  | 3,774          | 92,814             |
| საკურსო სხვაობის ხარჯი                                                         |                |                    |
| <b>სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე</b> | <b>3,774</b>   | <b>92,814</b>      |
| <b>წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში</b>              | <b>120,019</b> | <b>(148,454)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                   | <b>35,000</b>  | <b>183,454</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                        | <b>155,019</b> | <b>35,000</b>      |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 აპრილს

|                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| <b>დირექტორი</b>           | <b>მთავარი ბუღალტერი</b> |
| რაულ კახაძე -----          | ირაკლი ირემაძე -----     |
| სენგიზ ბარიშ აქაჩ -----    |                          |
| <b>1 აპრილი, 2019 წელი</b> |                          |
| საქართველო, ბათუმი         |                          |

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 1. სს „მეტრო ბეტონი“ და მისი საქმიანობა

სს „მეტრო ბეტონი“ („კომპანია“) დაარსდა 2015 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ – 88 %

სს „მეტრო მეფ“ – 12 %

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო ბეტონის წარმოება.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია გოგოლის ქუჩა #1, ბათუმი, საქართველო.

**ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის ფაქტიური მისამართია: ხელვაჩაური, აკაკი შანიძის შესახვევი N 7ა, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

**ანგარიშგების ვალუტა.** თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს). გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფასს 1 მოითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენებას.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის პირითადი პირობები.** მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.** შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში.** ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

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

**ძირითადი საშუალებები.** ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

**ცვეთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი განაწილებით:

|                              | სასარგებლო<br>გამოყენების ვადა<br>წლებში: |
|------------------------------|-------------------------------------------|
| შენობები                     | 50                                        |
| კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა | 5                                         |
| სპეციალური ინვენტარი         | 5                                         |
| სატრანსპორტო საშუალებები     | 5                                         |
| ავეჯი და სხვა მოწყობილობა    | 5                                         |
| მანქანა-დანადგარები          | 10                                        |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

**ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივს კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ, მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**სააქციო კაპიტალი.** საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                     | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი   | 2.6766               | 2.5922               |
| ლარი/1 ევრო         | 3.0701               | 3,1044               |
| ლარი/1 თურქული ლირა | 0,5076               | 0,6874               |

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო

საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

**ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**მოქმედი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

**უიმედო ვალების რეზერვი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

### 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება ბასს 7 - განმარტების ინიციატივა;
- შესწორება ბასს 12 - არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - ფასს 12-ის შესწორებები.

ამ ცვლილებების ამოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

### შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიაში ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა 13). შედარება ამ კომპანიის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია მე-13 შენიშვნაში. შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

### ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები<sup>1</sup>;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან<sup>1</sup>;
- ფასს 16 - იჯარა<sup>2</sup>;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები<sup>3</sup>;
- ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება<sup>1</sup>;
- ფაისკ 23 -დაუწრმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით <sup>2</sup>;

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა გადახდა აქციების მეშვეობით<sup>1</sup>;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში<sup>4</sup>;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა<sup>1</sup>;
- შესწორებები ფასს 4 - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად<sup>1</sup>;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით<sup>2</sup>;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი<sup>1</sup>;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი<sup>2</sup>.

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

### ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების მოთხოვნებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალო ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების

მოდრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

### ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახვე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. 2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც ვალდებულებათა მაჩვენებლების იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

### შესწორება ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელობას არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და ამღევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

რაც შეეხება ფინანსურ იჯარას, კომპანიას ფინანსური იჯარა არ გააჩნია, ხოლო ისეთ შემთხვევებში, როდესაც კომპანია არის მეიჯარის როლში (როგორც საოპერაციო, აგრეთვე ფინანსურ იჯარაში), კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის ამოქმედებას შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. თუმცა, ამჟამად ამ სტანდარტის ეფექტის სათანადო შეფასება, დეტალური ანალიზის გარეშე, გონივრული არ იქნებოდა.

### ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანია არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

### ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                    | მიწა             | შენობა ნაგებობა  | მანქანა დანადგარები და<br>სხვა ინვენტარი | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ჯამი             |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                  |                  |                                          |                            |                    |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2016</b>           | <b>2,303,490</b> | <b>911,126</b>   | <b>1,102,978</b>                         | <b>940</b>                 | <b>12,920</b>      | <b>870,359</b>              | <b>5,201,813</b> |
| შესყიდვა                           |                  |                  | 1,322,816                                | 10,110                     | 39,774             | 953,339                     | 2,326,039        |
| საკუთარი ძალით შექმნილი            |                  | 14,777           |                                          |                            |                    |                             | 14,777           |
| გასვლა                             |                  |                  | (233,520)                                |                            | (1,575)            | (206,714)                   | (441,809)        |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>2,303,490</b> | <b>925,903</b>   | <b>2,192,274</b>                         | <b>11,050</b>              | <b>51,119</b>      | <b>1,616,984</b>            | <b>7,100,820</b> |
| შესყიდვა                           |                  | 1,228,623        | 424,200                                  | 796                        | 13,857             | 395,830                     | 2,063,306        |
| საკუთარი ძალით შექმნილი            |                  |                  |                                          |                            |                    |                             | -                |
| გასვლა                             |                  | (14,777)         | (19,468)                                 |                            | (220)              | (50,423)                    | (84,888)         |
| შიდა მოძრაობა                      |                  |                  |                                          |                            |                    |                             | -                |
| კაპიტალიზაცია                      | -                |                  | -                                        | -                          |                    |                             | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>2,303,490</b> | <b>2,139,749</b> | <b>2,597,006</b>                         | <b>11,846</b>              | <b>64,756</b>      | <b>1,962,391</b>            | <b>9,079,238</b> |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>         |                  |                  |                                          |                            |                    |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>-</b>         | <b>91,050</b>    | <b>575,027</b>                           | <b>639</b>                 | <b>7,840</b>       | <b>365,762</b>              | <b>1,040,318</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>-</b>         | <b>154,005</b>   | <b>1,085,093</b>                         | <b>2,891</b>               | <b>20,376</b>      | <b>737,793</b>              | <b>2,000,158</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                  |                  |                                          |                            |                    |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>2,303,490</b> | <b>834,853</b>   | <b>1,617,247</b>                         | <b>10,411</b>              | <b>43,279</b>      | <b>1,251,222</b>            | <b>6,060,502</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>2,303,490</b> | <b>1,985,744</b> | <b>1,511,913</b>                         | <b>8,955</b>               | <b>44,380</b>      | <b>1,224,598</b>            | <b>7,079,080</b> |

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უძრავი ნივთი, საკადასტრო კოდი: 05.35.28.526, მისამართი : ქალაქი ბათუმი, შესახვევი წერეთელი N2 (ნაკვეთის წინა ნომერი: 05.35.28.14) და მთელი ქონება დაყადაღებულია სხვადასხვა ფიზიკური და იურიდიული პირების დავების გამო , ბათუმის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ.

კომპანიამ დამატებითი შემოსავლის მიზნით 2018 წელს შეისყიდა 1,217,540 ლარის საცხოვრებელი ბინები, ბინები გამიზნული საიჯარო შემოსავლის მისაღებად.

### 6. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

| მარაგები               | 2018             | 2017             |
|------------------------|------------------|------------------|
| ბეტონი                 | 270,984          | 11,597           |
| ნედლეული და მასალა     | 1,816,232        | 1,651,982        |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 711,685          | 245,400          |
| საწვავი                | 31,185           | 6,231            |
| <b>ჯამი</b>            | <b>2,830,086</b> | <b>1,915,210</b> |

კომპანიას დაუმთავრებელი წარმოების და ნედლეული და მასალის სახით გააჩნია სხვადასხვა სახის პროექტებზე გასახარჯი მასალები, მათ შორის არის: სამთო-სათხილამურო კურორტ "გოდერძიზე" მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 23.14.36.263, 23.14.36.264. 23.14.36.232) სს მეტრო ბეტონმა უნდა უზრუნველყოს საკუთარი მასალით და მუშახელით სასტუმროს შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების და გარეფასადის სამუშაოების შესრულება, ასევე სს მეტრო ბეტონმა უნდა უზრუნველყოს სს „მეტრო სითი ლეჯენდ ბათუმი“-ის 20495 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე (05.32.14.099) სადაც მიმდინარეობს მშენებლობა, საკუთარი მასალით და მუშახელით ობიექტის შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების შეთანხმებული პროექტის შესაბამისად.

### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| დებიტორული დავალიანება და ავანსები | 2018             | 2017             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| დებიტორული დავალიანება             | 5,622,694        | 3,880,099        |
| გაცემული ავანსები                  | 111,412          | 209,160          |
| წინასწარ გაწეული ხარჯი             | 153,703          | 149,453          |
| სხვა                               | 74,580           | 75,425           |
| <b>ჯამი</b>                        | <b>5,962,389</b> | <b>4,314,137</b> |

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის სს „მეტრო გოდერძი“-სთან კომპანიას გააჩნია დებიტორული მოთხოვნა 3,660,007 ლარზე, რომელიც წარმოიშვა კურორტ "გოდერძიზე" სასტუმროს შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების და გარეფასადის სამუშაოების შესრულების დროს.

კომპანიამ, მოახდინა 1,213,563 ლარის საექვო მოთხოვნების ჩამოწერა.

### 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| ფულადი სახსრები და მათი ექვი.   | 2018           | 2017          |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული                      | 7,300          | 65            |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 71,023         | 34,935        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 76,696         |               |
| <b>სულ</b>                      | <b>155,019</b> | <b>35,000</b> |

ფულადი ნაშთები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

### 9. სააქციო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები არიან

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ – 88 %

სს „მეტრო მეფ“ – 12 %

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

2018 წლის შედეგით აქციონერებზე გადასახდელი დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

### 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| კრედიტორული დავალიანება | 2018             | 2017             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 1,993,589        | 1,914,948        |
| მიღებული ავანსები       | 13,864           | 4,625            |
| სხვა                    |                  | 176,726          |
| <b>ჯამი</b>             | <b>2,007,453</b> | <b>2,096,299</b> |

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებას.

### 11. შემოსავალი

კომპანიას შემოსავლის მიღების სხვადასხვა წყარო გააჩნია, კერძოდ:

|                                  | 2018              | 2017              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი ბეტონის რეალიზაციიდან | 7,795,055         | 8,198,731         |
| შემოსავალი მომსახურებიდან        | 18,432,466        | 5,460,658         |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b> | <b>26,227,521</b> | <b>13,659,390</b> |

შემოსავლები მომსახურებიდან, მოიცავს პროექტებიდან მიღებულ შემოსავლებს, კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სახის სამშენებლო პროექტები, მათ შორის სამთო-სათხილამურო კურორტ "გოდერძიზე" მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 23.14.36.263, 23.14.36.264. 23.14.36.232) საკუთარი მასალით და მუშახელით სასტუმროს შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების და გარეფასადის სამუშაოების შესრულება, ასევე სს „მეტრო სითი ლეჯენდ ბათუმი“-ის 20495 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე (05.32.14.099) სადაც მიმდინარეობს მშენებლობა, საკუთარი მასალით და მუშახელით ობიექტის შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების შეთანხმებული პროექტის შესაბამისად.

### 12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

|                                                 | 2018             | 2017             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| პერსონალის ხარჯი                                | 3,637,550        | 2,073,727        |
| საკონსულტაციო ხარჯი                             | 32,493           | 1,695            |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა) | 54,462           | 40,980           |
| ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები         | 28,302           | 7,936            |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები             | 100,797          | 87,906           |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი             | 556,996          | 240,659          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                            | 983,856          | 593,719          |
| საექვო მოთხოვნების ხარჯი                        | 1,213,563        |                  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი        | 608,434          | 446,306          |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b>              | <b>7,216,453</b> | <b>3,492,927</b> |

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 13. პირდაპირი ხარჯები

კომპანიის პირპირი ხარჯები შედგება შემდეგისგან:

|                                   | 2018              | 2017             |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| ბეტონის თვითღირებულება            | 4,903,480         | 5,442,765        |
| გამოყენებული ნედლეული და მასალები | 5,953,986         | 1,447,785        |
| მომსახურება                       | 4,358,836         | 1,710,647        |
| <b>სულ პირდაპირი ხარჯები</b>      | <b>15,216,302</b> | <b>8,601,197</b> |

### 14. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

|                                                        | 2018          | 2017           |
|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან                          | 27,204        | 329,914        |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაცია                         |               | 516,836        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                          | 69,849        | 93,863         |
| <b>ესულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა</b> | <b>97,053</b> | <b>940,612</b> |

|                                                  | 2018          | 2017           |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|
| ხარჯი საკურსო სხვაობიდან                         | 20,155        | 379,024        |
| საპროცენტო ხარჯი                                 |               | 155,323        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                         | 54,331        | 1,575          |
| <b>სულ არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b> | <b>74,486</b> | <b>535,922</b> |

### 15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2016 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

### 16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

|                            | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი 2017 |
|----------------------------|----------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტი  | 155,019              | 35,000            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 5,622,694            | 3,880,099         |
| კრედიტორული დავალიანებები  | (1,993,589)          | (1,914,948)       |
| <b>სულ საკრედიტო რისკი</b> | <b>3,784,124</b>     | <b>2,000,151</b>  |

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                    | GEL              | 31 დეკემბერი 2017     |                       | ეკვივალენტი ჯამი |
|------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
|                                    |                  | USD 1 = 2.5922<br>GEL | EUR 1 = 3.1044<br>GEL |                  |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                       |                       |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 35,000           |                       |                       | 35,000           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 3,880,099        |                       |                       | 3,880,099        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>3,915,099</b> | -                     | -                     | <b>3,915,099</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                       |                       |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 1,813,992        | 100,956               |                       | 1,914,948        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>1,813,992</b> | <b>100,956</b>        | -                     | <b>1,914,948</b> |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>2,101,107</b> | <b>(100,956)</b>      | -                     | <b>2,000,151</b> |

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                        | GEL              | 31 დეკემბერი 2018     |                       | ეკვივალენტი ჯამი |
|----------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
|                                        |                  | USD 1 =<br>2.6766 GEL | EUR 1 = 3.0701<br>GEL |                  |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>              |                  |                       |                       |                  |
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები         | 78,323           |                       | 76,696                | 155,019          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 5,622,694        |                       |                       | 5,622,694        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>          | <b>5,701,017</b> | <b>-</b>              | <b>76,696</b>         | <b>5,777,713</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>         |                  |                       |                       |                  |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები       | 1,915,442        | 78,147                |                       | 1,993,589        |
| <b>სულ ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>1,915,442</b> | <b>78,147</b>         | <b>-</b>              | <b>1,993,589</b> |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>              | <b>3,785,575</b> | <b>(78,147)</b>       | <b>76,696</b>         | <b>3,784,124</b> |

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

## სს მეტრო ბეტონი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

### 17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

„კომპანიის“ პირდაპირი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი **გალიფ ოზთურქი**, „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

### 18. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

## დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

## სს „მეტრო ბეტონი“-ის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2019 წლის 1 აპრილს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ: გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებული მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენს მიერ, 2019 წლის 25 ივნისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დათარიღებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მზია გეგეჭკორი.

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“-ს

გარიგების პარტნიორის სახელით

მზია გეგეჭკორი (SARAS-A-419071)

28 ივნისი, 2019 წელი



*მზია გეგეჭკორი*

სს „მეტრო ბეტონი“

მმართველობითი ანგარიშგება

და

2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის

მოსაზრება

1 აპრილი 2019

|                                             |   |
|---------------------------------------------|---|
| ჩვენ შესახებ .....                          | 3 |
| კომპანია .....                              | 3 |
| ჩვენი საქმიანობა.....                       | 3 |
| რეგულაცია .....                             | 4 |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....    | 4 |
| ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები..... | 4 |

## ჩვენ შესახებ

### კომპანია

სს „მეტრო ბეტონი“ ძირითადი საქმიანობაა ბეტონის წარმოება და ასევე მშენებლობა.

კომპანია დაფუძნდა 2015 წლის 10 ივნისს. ფაქტიური მისამართია ხელვაჩაური, აკაკი შანიძის შესახვევი 7ა, იურუდიული მისამართი - ბათუმი, გოგოლის ქუჩა 1.

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს - 10 000 000 ლარს. პარტნიორთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ - 88%

სს „მეტრო მეფ“ - 12%

დირექტორები:

რაულ კახაძე 61009005265 საქართველო

სეზინ ბაროშ აქაჩ 41507006362 თურქეთი

## ჩვენი საქმიანობა

ჩვენ ვახდენთ მზა ბეტონის საწარმოს მონტაჟს, ბეტონის წარმოებას და ანალიზს. მიმდინარე ეტაპზე ჩვენ ვახორციელებთ შემდეგ სამშენებლო პროექტებს:

- სს „მეტრო სიტი ლეჯენდ ბათუმში“ შემავალი მეტრო სიტის II -ე ფაზას. მეტრო სიტი ფაზა II - წარმოადგენს 20.000 მ<sup>2</sup> მიწის ფართობზე მდებარე პროექტს რომელიც მოიცავს: რეზიდენციებს, ოფისებს, 400 ნომრიან სატრუმროს, დახურულ და ღია აუზებს, სუპერმარკეტს, სამორინეს ფართს, საკონფერენციო დარბაზს. პროექტის მშენებლობა დაიწყო 2016 წელს, მშენებლობა დასრულდება 2020 წელს. პროექტის მთლიანი ღირებულება შეადგენს 20.000.000 აშშ დოლარს.
- მეტრო გოდერძი - წარმოადგენს მთის სასტუმროს; იგი განთავსებული იქნება სს „მეტრო ატლას ჯორჯია“-ს საკუთრებაში არსებული 5.500 მ<sup>2</sup> მიწის ნაკვეთზე, დახურული ფართი - 17.000 მ<sup>2</sup>. პროექტი მოიცავს სასტუმროს 210 ნომრით, რესტორანს, კაფეს, სპა-ფიტნეს დარბაზს. მშენებლობა დაიწყო 2017 წელს და დასრულდება 2020 წელს.

სს „მეტრო ბეტონი“ პროფესიონალი კადრებით ბეტონის წარმოების საქმიანობით სექტორში განაგრძობს პოზიციების გამყარებას. უზრუნველყოფს მზა ბეტონის სექტორში მნიშვნელოვანი უპირატესობის გამსაზღვრელ ლაბორატორიის მომსახურებას.

ჩვენთან საშუალოდ 2018 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო 300 ადამიანი.

## რეგულაცია

საქართველოს კანონმდებლობა ჩვენ საქმიანობას ძირითადად არეგულირებს მესამე პირის პასუხისმგებლობის დაზღვევისა და სამშენებლო ნორმების მხრივ. ჩვენ სრულად შევესაბამებით კანონის მოთხოვნებს.

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს, კაპიტალის რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

უსაფრთხოება. კანონმდებლობა უსაფრთხოების სტანდარტების მინიმალურ მოთხოვნებს აწესებს. ჩვენ ვცდილობთ უფრო შორს წავიდეთ და მსოფლიოში არსებული საუკეთესო გამოცდილება დავნერგოთ, რათა თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო გარემო უზრუნველვყოთ.

კომპანიას გააჩნია სახანძრო უსაფრთხოების ინფრასტრუქტურა. თანამშრომლები პერიოდულად გადიან ტრეინინგს უბედური შემთხვევებისთვის თავის ასაცილებლად და ბუნებრივი კატაკლიზმებისა და გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში ქცევის წესების შესახებ. ფინქციონირების განგრძობითობის მართვის პოლიტიკა შემოშავებულია და გამოყოფილია ის საკვანძო თანამშრომლები, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კრიზისული სიტუაციების მართვაზე.

## ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ მონაცემები, რომლებიც გამოხატავს კომპანიის მიღწევებს და წინსვლას.

2018 წლის შემოსავლებმა შეადგინა 26,227,521 ლარი, რაც წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე, რომელიც 13,659,389 ლარს შეადგენდა, 92% მეტს წარმოადგენს.

გაუმჯობესდა საერთო მოგების მარჟაც - 2017 წელს ის 37% შეადგენდა, ხოლო 2018-ში 42% გახდა. აღნიშნული გაუმჯობესება წარმოების და რეალიზაციის პროცესის ეფექტურობის ზრდის მანიშნებელია.

ამავე დროს წმინდა მოგების მარჟა მცირედით შემცირდა 14%-დან 2017 წელს 11%-მდე 2018 წელს. შემცირება განპირობებულია ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდით 26%-დან 28%-მდე. თავის მხრივ ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა განაპირობა უიმედო ვალის ჩამოწერამ 1,213,563 ლარის ოდენობით. ამ ხარჯის გარეშე ადმინისტრაციული ხარჯები 23% უტოლდება, რაც მენეჯმენტის მხრიდან ხარჯების კონტროლი ეფექტურობაზე მეტყველებს.

კაპიტალზე უკუგების კოეფიციენტი (ROCE) 25%-დან გაიზარდა 28%-მდე, რაც ასევე მენეჯმენტის ეფექტურობაზე მიანიშნებს.

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების გარანტიაა. ჩვენი ვცდილობთ შევქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლის განვითარებისთვის.

აღსანიშნავია, რომ ჩვენ მკაცრად ვიცავთ ჩვენი თანამშრომლების და მომხმარებლების პირად მონაცემებს. ჩვენ მუდმივად ვიზილავთ და ვაახლებთ შესაბამისი რისკებისგან თავდაცვის მექანიზმებს.

კომპანია თავისი წვლილი შეაქვს მომხმარებლების პროდუქტების, მომსახურების, ეკონომიკური და სოციალური განვითარების მიზნების მიღწევაში.

ეთიკური ქცევის კოდექსი დაფუძნებულია პრინციპებზე. ის მიმართულია გადაწყვეტილებების მიღებისა და ქცევის იმგვარ წარმართვაზე, რომ მიღწეული იქნას მათი მიზნები.

კომერციულად არა-საიდუმლო ინფორმაციის მეწილეებისთვის, საზოგადოებისთვის და დაინტერესებული პირებისთვის დროულად, ზუსტად, სრულად, გასაგებად და ადვილად ხელმისაწვდომი საშუალებებით მიწოდება არის კომპანიის საინფორმაციო პოლიტიკის ფარგლებში შესაბამისი ქვედანაყოფის ყველაზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა. ამგვარი ინფორმაციის მიწოდება დაფუძნებულია თანასწორობის, გამჭვირვალობის და პასუხისმგებლობის პრინციპებზე.

დირექტორები: რაულ კახაძე, სეზგინ ბარიშ აქაჩ