

შპს მეტრომარტ

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018
წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	19
6. ამონაგები	20
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	20
8. მიწოდების ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. ძირითადი საშუალებები	22
11. მარაგები	22
12. საგადასახადო აქტივი	23
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
15. მიღებული სესხები	25
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
18. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	27
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	30

მმართველობის ანგარიშგება	36
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მეტრომარტის მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეტრომარტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში კომპანია), რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას და არაიდენტიფიცირებადობის გამო ვერც ალტერნატიული საშუალებებით დავადსტურეთ ძირითადი საშუალებების შემდეგი ჯგუფის ფიზიკური არსებობა: “მაღაზიების აღჭურვილობა და ავეჯი”, რომელთა საბალანსო ღირებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 859,219 და 666,472 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ ჯგუფის ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღისთვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამური საბალანსო ღირებულებით 1,582,850 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-18 შენიშვნაშია აღწერილი, 2015 წელს კომპანიის საწინააღმდეგოდ შპს ბრავო რეკორდის მხრივ შეტანილი იყო სარჩელი 400,000 ევროს ოდენობის კომპენსაციის დაკისრებაზე. 2018 წლის 11 ოქტომბერს პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით შპს მეტრომარტს დაეკისრა კომპენსაციის სახით 200,000 ევროს (ექვივალენტის ლარში) გადახდა. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით დავა კომპანიის სასარგებლოდ გადაწყდება, შესაბამისად, როგორც მე-18 შენიშვნაშია მოცემული, აღნიშნულთან დაკავშირებით ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დარიცხული ხარჯი. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის არასრულყოფილების გამო, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ, განგვესაზღვრა, აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი შესაბამისი ელემენტების დაკორექტირება.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს მეტრომარტის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 12 დეკემბერს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიის 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას

მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეტავალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2019 წელი

მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეტავალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2019 წელი

შპს მეტრომარტ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	6	40,772,609	39,118,474
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(34,218,067)	(32,415,041)
საერთო მოგება		6,554,542	6,703,433
მიწოდების ხარჯები	8	(6,549,994)	(5,481,663)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,236,251)	(959,460)
სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		185,906	(241,868)
საოპერაციო მოგება		(1,045,797)	20,442
საპროცენტო შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		(74,025)	4,806
მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(37,216)	11,358
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(1,157,038)	36,606

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 26 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ნ. ფიცხალავა

ფინანსური დირექტორი _____ თ. კვიკვიია

11-35 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მეტრომარტ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	6	40,772,609	39,118,474
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(34,218,067)	(32,415,041)
საერთო მოგება		6,554,542	6,703,433
მიწოდების ხარჯები	8	(6,549,994)	(5,481,663)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,236,251)	(959,460)
სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		185,906	(241,868)
საოპერაციო მოგება		(1,045,797)	20,442
საპროცენტო შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		(74,025)	4,806
მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(37,216)	11,358
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(1,157,038)	36,606

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 26 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნ. ფირცხალავა

ფინანსური დირექტორი

თ. კვიკინია

11-35 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	1,495,305	1,140,899	1,438,781
არამატერიალური აქტივები		87,545	40,363	57,150
		1,582,850	1,181,262	1,495,931
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	10,399,742	8,721,259	7,043,533
საგადასახადო აქტივი	12	482,016	132,287	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	783,424	657,285	355,776
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	692,723	1,563,284	1,146,320
		12,357,905	11,074,115	8,545,629
სულ აქტივები		13,940,755	12,255,377	10,041,560
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		620,878	1,777,916	1,741,310
		620,978	1,778,016	1,741,410
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	74,417
		-	-	74,417
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	249,363
მიღებული სესხები	15	1,108,772	134,425	212,556
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,211,005	10,342,936	7,763,814
		13,319,777	10,477,361	8,225,733
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,940,755	12,255,377	10,041,560

11-35 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მეტრომარტ

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017	100	1,741,310	1,741,410
მთლიანი სრული მოგება	-	36,606	36,606
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	100	1,777,916	1,778,016
მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,157,038)	(1,157,038)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	100	620,878	620,978

11-35 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მეტრომარტ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		48,620,507	47,067,549
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(46,548,312)	(43,004,062)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,587,357)	(1,240,230)
საბანკო ხარჯები		(575,388)	(868,068)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული / (მიღებული) ფულადი სახსრები		(90,550)	1,955,189
გადახდილი გადასახადები		(852,137)	(973,000)
გადახდილი პროცენტი		(73,921)	-
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული / (მიღებული) მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(1,016,608)	982,189
ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(819,883)	(403,722)
მიღებული პროცენტები		4,034	26,104
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(815,849)	(377,618)
ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		1,000,000	-
მიღებული სესხების გადახდა		(39,522)	(162,833)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული / (მიღებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		960,478	(162,833)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(871,979)	441,738
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	1,563,284	1,146,320
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)		1,418	(24,774)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	692,723	1,563,284

11-35 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "მეტრომარტ" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2012 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტრონული მოწყობილობების და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი.

კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
შპს ალტა	50.00%	0.00%	0.00%
ვლადიმერ კაციტაძე	33.33%	0.00%	0.00%
ნინო ფირცხალავა	16.67%	0.00%	0.00%
სი.სი. ქორფორეიშნ, სენტ-ვინსენტი და გრენადინები	0.00%	33.34%	33.34%
ელვა ქორფორეიშნ, სენტ-ვინსენტი და გრენადინები	0.00%	33.33%	33.33%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნექსტ ელექტრონიკს, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)	0.00%	33.33%	33.33%
	100%	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 15 – ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია იყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს 2018 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შესაწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში.

კომპანიის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვრეთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამ სტანდარტის დანერგვით კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და ამ აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას 1,064,290 ლარის ოდენობით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	692,723	1,563,284	1,146,320
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	657,985	458,983	235,738
	1,350,708	2,022,267	1,382,058
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,067,724	10,236,139	7,763,814
მიღებული სესხები	1,108,772	134,425	286,973
	13,176,496	10,370,564	8,050,787

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	689,235	63	3,425	692,723
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	657,985	-	-	657,985
	1,347,220	63	3,425	1,350,708
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,065,621	2,103	-	12,067,724
სესხები	1,006,473	102,299	-	1,108,772
	13,072,094	104,402	-	13,176,496
ღია სავალუტო პოზიცია	(11,724,874)	(104,339)	3,425	

	ლარი	დოლარი	31.12.2017
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,549,162	14,122	1,563,284
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	458,983	-	458,983
	2,008,145	14,122	2,022,267
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,236,139	-	10,236,139
სესხები	-	134,425	134,425
	10,236,139	134,425	10,370,564
ღია სავალუტო პოზიცია	(8,227,994)	(120,303)	

	ლარი	დოლარი	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,146,304	16	1,146,320
სავაჭრო მოთხოვნები	266,286	-	266,286
	1,412,590	16	1,412,606
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,760,325	3,489	7,763,814
სესხები	-	286,973	286,973
	7,760,325	290,462	8,050,787
ღია სავალუტო პოზიცია	(6,347,735)	(290,446)	

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/ზარალი	(20,868)	20,868	685	(685)
31.12.2017	ლარი/დოლარი			
	20%	- 20%		
მოგება/ზარალი	(24,061)	24,061		
01.01.2017	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი		
	20%	- 20%		
მოგება/ზარალი	(58,089)	58,089		

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	554,074	1,502,479	1,038,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	657,985	458,983	235,738
	1,212,059	1,961,462	1,273,831

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,067,724	-	-	12,067,724
მიღებული სესხები	1,144,834	-	-	1,144,834
	13,212,558	-	-	13,212,558
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,236,139	-	-	10,236,139
მიღებული სესხები	142,915	-	-	142,915
	10,370,564	-	-	10,370,564
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	01.01.2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,763,814	-	-	7,763,814
მიღებული სესხები	184,050	153,376	-	337,426
	7,947,864	153,376	-	8,101,240

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა ნებაყოფლობითი რეკლასიფიკაციები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას და ფინანსურ შედეგებს. კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ განახორციელა ცვლილებები შემდეგ საკითხებზე:

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 31.12.2017

მოკლევადიანი აქტივები

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	458,983	198,302	657,285
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	198,302	(198,302)	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	132,287	(132,287)	-
საგადასახადო აქტივი	-	132,287	132,287

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,236,139	106,797	10,342,936
მიღებული ავანსები	106,797	(106,797)	-

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი 2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(32,552,970)	137,929	(32,415,041)
საპროცენტო შემოსავლები	26,104	(26,104)	-
საპროცენტო ხარჯები	(21,298)	21,298	-
საპროცენტო შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა	-	4,806	4,806
სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა	(103,939)	(137,929)	(241,868)

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 01.01.2017

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7,043,533	-	7,043,533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	235,738	(120,038)	355,776
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	120,038	120,038	-

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	18,690,881	17,261,049
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	20,921,236	20,994,644
სხვა	1,160,492	862,781
	40,772,609	39,118,474

(*) - საინფორმაციო ტექნოლოგიები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან: სმარტფონები, ტელევიზორები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, თამაშები, ვიდეო კამერები, ტაბლეტები, პრინტერები, სკანერები, პროექტორები და მათი აქსესუარები.

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საყოფაცხოვრებო და ელექტრონული ტექნიკის საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	(14,658,915)	(13,166,127)
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	(18,718,865)	(18,698,141)
სხვა	(840,287)	(550,773)
	(34,218,067)	(32,415,041)

(*) - საინფორმაციო ტექნოლოგიები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან: სმარტფონები, ტელევიზორები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, თამაშები, ვიდეო კამერები, ტაბლეტები, პრინტერები, სკანერები, პროექტორები და მათი აქსესუარები.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
იჯარის ხარჯი	(3,369,296)	(3,104,801)
შრომის ანაზღაურება	(1,200,357)	(920,832)
რეკლამისა და პრომოუტინგის ხარჯი	(884,768)	(380,276)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(331,218)	(344,187)
კომუნალური ხარჯები	(267,747)	(229,603)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(205,433)	(267,437)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(130,546)	(153,628)
სხვა	(160,629)	(80,899)
	(6,549,994)	(5,481,663)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(668,611)	(642,880)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(160,881)	(78,694)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	(147,286)	(39,532)
იჯარის ხარჯი	(92,036)	(54,586)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(31,892)	(48,271)
კომუნალური ხარჯები	(10,861)	(48,736)
სხვა	(124,684)	(46,761)
	(1,236,251)	(959,460)

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მაღაზიების აღჭურვილო ბა და ავეჯი	ავტომობი ლები	კომპიუტერუ ლი ტექნიკა და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31.12.2016	430,478	1,603,116	141,056	383,268	2,557,918
შემოსვლა	201,814	221,225	7,280	-	430,319
გასვლა	(20,678)	(124,755)	(77,098)	(262,626)	(485,157)
31.12.2017	611,614	1,699,586	71,238	120,642	2,503,080
შემოსვლა	320,682	475,224	35,160	4,346	835,412
გასვლა	-	-	(32,256)	-	(32,256)
31.12.2018	932,296	2,174,810	74,142	124,988	803,156
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2016	(129,799)	(771,321)	(68,354)	(149,663)	(1,119,137)
ცვეთა	(85,388)	(311,341)	(12,991)	(24,128)	(433,848)
გასვლა	9,147	49,548	35,963	96,146	190,804
31.12.2017	(206,040)	(1,033,114)	(45,382)	(77,645)	(1,362,181)
ცვეთა	(149,828)	(282,477)	(19,299)	(22,513)	(474,117)
გასვლა	-	-	25,367	-	25,367
31.12.2018	(355,868)	(1,315,591)	(39,314)	(100,158)	(1,810,931)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2017	405,574	666,472	25,856	42,997	1,140,899
31.12.2018	576,428	859,219	34,828	24,830	1,495,305

კომპანიის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 15).

11. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
საინფორმაციო ტექნოლოგიები	5,418,446	4,351,424	2,886,075
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	4,798,481	4,060,173	3,742,891
სხვა	182,815	309,662	414,567
	10,399,742	8,721,259	7,043,533

სავაჭრო მარაგებით უზრუნველყოფილია საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(*) - საინფორმაციო ტექნოლოგიები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან: სმარტფონები, ტელევიზორები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, თამაშები, ვიდეო კამერები, ტალბეტები, პრინტერები, სკანერები, პროექტორები და მათი აქსესუარები.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები სხვადასხვა გადასახადებს იხდიან ურთიერთგადახურვის საფუძველზე. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვადასხვა გადასახადებით წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივების ნაშთები წარდგენილია ურთიერთგადახურვით ჯამურად 482,016 ლარის ღირებულების საგადასახადო აქტივის ოდენობით (31.12.2017: 132,287 ლარის ღირებულების საგადასახადო აქტივი, 01.01.2017 - 249,363 ლარის ღირებულების საგადასახადო ვალდებულება).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	681,768	496,844	266,286
გაუფასურების რეზერვი	(23,783)	(37,861)	(30,548)
არაფინანსური მოთხოვნები			
ავანსები	125,439	198,302	120,038
	783,424	657,285	355,776

კომპანიის ფინანსური მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. კომპანია იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	მიმდინარე	<30 დღეზე	31-90 დღე	90-180 დღე	180-365 დღე	>365 დღეზე	სულ
<i>ზარალების ალბათობა</i>	<i>1%</i>	<i>5%</i>	<i>10%</i>	<i>30%</i>	<i>50%</i>	<i>100%</i>	
საბალანსო ღირებულება	447,172	82,965	151,631	-	-	-	681,768
გაუფასურების ანარიცხი	(4,472)	(4,148)	(15,163)	-	-	-	(23,783)
	442,700	78,817	136,468	-	-	-	657,985

31.12.2017	საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ანარიცხი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე			
ვადადაუმდგარი:	246,589	-	246,589
0-დან 30 დღემდე	60,461	(3,023)	57,438
0-დან 90 დღემდე	110,502	(11,050)	99,452
91-დან 180 დღემდე	79,292	(23,788)	55,504
	496,844	(37,861)	458,983

01.01.2017	საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ანარიცხი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე			
ვადადაუმდგარი:	97,972	-	97,972
0-დან 30 დღემდე	32,404	(1,620)	30,784
0-დან 90 დღემდე	59,224	(5,922)	53,302
91-დან 180 დღემდე	76,686	(23,006)	53,680
	266,286	(30,548)	235,738

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარი)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	233,491	1,273,643	511,971
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	138,649	60,805	108,227
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,488	14,122	16
ფული გზაში*	317,096	214,714	526,106
	692,723	1,563,284	1,146,320

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

15. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სიბიდი	დოლარი	11%	102,299	134,425	74,417
დეველოპმენტ	ლარი	11.25%	1,006,473	-	-
სს თიბისი ბანკი			1,108,772	134,425	74,417

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სიბიდი	დოლარი	11%	-	-	212,556
დეველოპმენტ			-	-	212,556

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	134,425	286,973
ფულადი ნაკადები:	886,557	(162,833)
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	76,438	21,298
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	11,352	(11,013)
31 დეკემბერი	1,108,772	134,425

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით. (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 10).

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული სესხების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11,970,672	10,120,755	7,685,220
გადასახდელი ხელფასები	97,052	115,384	78,594
არა ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	143,280	106,797	-
	12,211,004	10,342,936	7,763,814

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
სხვა*	78,059	-	-
წილის მფლობელი	750	2,633	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
წილის მფლობელი	6,537,176	-	-
სხვა*	147,809	-	-
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	3,035	2,075

(*) - წარმოდგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
ამონაგები		
წილის მფლობელი	-	2,633
სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		
წილის მფლობელი	43,869	-
მიწოდების ხარჯები		
წილის მფლობელი	(72,853)	-
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	(57,000)	(71,465)

2018 წელს შპს ალტასგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, რომლებმაც შეამცირა გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება ჯამურად შეადგენს 459,073 ლარს.

2018 წლის მანძილზე შპს ალტასგან მარაგების შესყიდვის ღირებულება ჯამურად შეადგენს 24,056,931 ლარს.

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

18. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

იურიდიული საკითხები

კომპანიის მომსახურე იურიდიული ფორმის ინფორმაციით 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის საწინააღმდეგოდ შპს ბრაგო რეკორდის მიერ შეტანილი იყო სარჩელი 400 000 ევროს ოდენობის კომპენსაციის დაკისრებაზე. 2018 წლის 11 ოქტომბერს პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით შპს მეტრომარტს დაეკისრა კომპენსაციის სახით 200,000 ევროს (ექვივალენტის ლარში) გადახდა. 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული დავის მოსალოდნელ შედეგებთან დაკავშირებით არანაირი ვალდებულება არ არის აღიარებული, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან.

ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანიამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ ასრულებდა ვალდებულებებს. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მიიღო წერილი თიბისი ბანკისგან, რომელმაც უარი განაცხადა ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ მოთხოვნებზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

პირობითი ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის შეუქცევადი იჯარების მომავალი გადასახდელები, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის პირობებში, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
1 წლამდე	783,708	758,996
1-დან 5 წლამდე	688,284	1,425,576
5 წელზე მეტი	-	-
	1,471,992	2,184,572

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს შემდეგი კოვენანტები:

ფინანსური შეზღუდვები

1.3.1 ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს non-cash შემოსავლების გარეშე საოპერაციო მოგების (EBIDA) 300%-ზე მეტი- საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე.

1.3.2 სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,2 დონეზე [DSCR (P&L based) იანგარიშება: (EBITDA-Maintenance CAPEX - დივიდენდი - მოგების გადასახადი)/(გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირი და პროცენტი)]. Free Cash-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.05 დონეზე. [DSCR (CFADS) იანგარიშება: (EBITDA - ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში - Maintenance CAPEX - დივიდენდი - მოგების გადასახადი)/(გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირი და პროცენტი)].

1.3.3 კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე. ICR კოეფიციენტი იანგარიშება როგორც კომპანიის საოპერაციო მოგება EBITDA - Maintenance Capex შეფარდებული კომპანიის მიერ პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საპროცენტო ხარჯთან.

არაფინანსური შეზღუდვები

1.4.1 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გააფორმოს ლიზინგი, აილოს სესხები, გარდა კონსიგნაციით შეძენილი სარეალიზაციო პროდუქციის ვალდებულებისა, რაც საფრთხეს უქმნის ბანკის ვალდებულებების შესრულებას. გარდა იმ შემთხვევისა, როცა თანხა ჯამურად არ აღემატება 50 000 ლარს.

1.4.2 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს ფინანსური გარანტიები ან მოთხოვნის უფლებით დატვირთოს სხვა პირების მიმართ მის საკუთრებაში არსებული აქტივები, ასევე არ მოხდეს მსესხებლის ან მისი გარანტორი კომპანიების წილების მოთხოვნის უფლებით დატვირთვა მესამე პირების სასარგებლოდ.

1.4.3 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გაასხვისოს, იჯარით გასცეს ან რაიმე სხვა ფორმით სხვას განკარგულებაში გადასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები. გარდა იმ შემთხვევისა როცა თანხა ჯამურად აღემატება 100 000 ლარს.

1.4.4 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე განწახორციელოს კაპიტალური დანახარჯები ან ინვესტიციები სხვა კომპანიებში.

1.4.5 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს დივიდენდები.

1.4.6 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს სესხები.

1.4.7 სესხის მოქმედების პერიოდში, საეწარმეო რეესტრის ამონაწერში საგადასახადო გირავნობის ან ინაკასოს გაჩენის შემთხვევაში, მსესხებელი ვალდებულია, უზრუნველყოს მისი მოხსნა 30 კალენდარული დღის განმავლობაში.

1.4.8 მსესხებელს/პრინციპალს არ აქვს უფლება, სესხის/გარანტიის მოქმედების პერიოდში, გააფორმოს რაიმე სახის ექსკლუზიური ხელშეკრულება, ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

1.4.9 მსესხებელი ვალდებულია საბანკო ბრუნვების 70% აწარმოოს თიბისი ბანკში მის არსებულ ანგარიშებზე.

1.5 რომელიმე წინაპირობის, დამატებითი პირობის ან/და ბანკის მიერ კლიენტისთვის წაყენებული მოთხოვნის შეუსრულებლობის (დარღვევის) შემთხვევაში ბანკს უფლება ექნება განახორციელოს ქვემოთ აღწერილი რომელიმე, რამდენიმე ან ყველა ქმედება:

1.5.1 კლიენტისთვის შეტყობინებით ცალმხრივად გაზარდოს საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი მაქსიმუმ 10%-ით (ამ პირობის შეცვლა შესაძლებელია მხარეთა დამატებითი შეთანხმებით); დარღვევის გამოსწორებიდან (წინაპირობის, დამატებითი პირობის ან მოთხოვნის შესრულებიდან, რის შესახებაც კლიენტმა უნდა შეატყობინოს ბანკს) მაქსიმუმ 60 (სამოცი) კალენდარული დღის გასვლის შემდეგ საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი შემცირდება დარღვევამდე (წინაპირობის, დამატებითი პირობის ან ბანკის მიერ კლიენტისთვის წაყენებული მოთხოვნის შეუსრულებლობამდე) არსებულ ოდენობამდე;

1.5.2 მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული ოდენობის თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად;

1.5.3 გამოიყენოს (განახორციელოს) ძირითადი ან/და დამატებითი ხელშეკრულებ(ებ)ით ბანკისთვის მინიჭებული სხვა უფლებები.

1.5.4 თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან დარღვევა მეორდება სისტემატიურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მოწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი.

1.6 ეს შეთანხმება არის დამატებითი ხელშეკრულების განუყოფელი ნაწილი.

1.7 ეს შეთანხმება ძალაში შევა მხარეთა მიერ მისი ხელმოწერისთანავე.

1.8 ეს შეთანხმება შედგენილია თანაბარი იურიდიული ძალის მქონე 3 (სამ) იდენტურ ეგზემპლარად, რომელთაგან ორი რჩება ბანკს, ერთი გადაეცემა კლიენტს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ ასრულებდა ზოგიერთი კოვენანტის მოთხოვნას. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მიიღო წერილი საფინანსო ინსტიტუტებიდან, რომელმაც უარი განაცხადა ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ მოთხოვნებზე. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის დამფუძნებლებში მოხდა ცვლილება და ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ალტა	50.00%
ანუშ ოგანისიანი	33.33%
ნინო ფირცხალავა	16.67%

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოიპოვა ბანკის გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც ბანკი აცხადებს, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული მოთხოვნების დარღვევის შედეგად, არ გამოიყენებს მე-18 შენიშვნაში აღწერილ შეზღუდვებს კომპანიის მიმართ.

შპს მეტრომარტ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018, 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-8
მაღაზიების აღჭურვილობა და ავეჯი	5-7
ავტომობილები	5
სხვა	5-8

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

სააღრიცხვო პროგრამა

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი შეფასების კატეგორიებით: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული აქსესუარების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოიჯენა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდევენ დივიდენდები.

20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდებიან ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახდო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახდო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

20. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

პერსონალის შენახვის ხარჯები

ხელფასების, ბონუსების და სხვა არა-ფულადი სარგებლის (ჯანმრთელობის დაზღვევა და ტრანსპორტით მომსახურება) ასახვა ხდება მოგება-ზარალში იმ წელს, როდესაც მომსახურებას მიიღებენ კომპანიის თანამშრომლები. კომპანიას არ აქვს თანამშრომლების მიმართ საპენსიო ან მსგავსი სარგებლების გადახდის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მოკლევადიან ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს მეტრომარტ

2018 წელი

სარჩევი

1.	კომპანიის ძირითადი საქმიანობა	37
2.	ძირითადი სამოქმედო ბაზრები და მისი კონკურენტული მდგომარეობა ბაზრებზე	37
3.	საწარმოს სტრუქტურა.....	37
4.	დასაქმება	38
5.	ბიზნეს გარემო და რისკები	38
6.	განვითარება და გეგმები	39
7.	ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	39
8.	კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	39
9.	ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	40

საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს „მეტრომარტი“ (შემდგომში კომპანია), რომლის საიდენტიფიკაციო კოდია 401975662, დაარსდა 2012 წელს (რეგისტრაციის თარიღი 04/10/2012), ვლადიმერ კაციტაძის (პნ 01006002075) მიერ.

2018 წლის დასრულებული წლისათვის: კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- შპს ალტა ს/ნ 211380691
- ვლადიმერ კაციტაძე, პ/ნ 01006002075
- ნინო ფირცხალავა, პ/ნ 01030031185

დირექტორია ნინო ფირცხალავა.

ფინანსური მენეჯერი - თემურ კვიკვიჩია.

კომპანიაში ფუნქციონირებს დირექტორთა საბჭო, რომელშიც შედიან დამფუძნებლების წარმადგენლები, დირექტორი და ფინანსური მენეჯერი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქონლისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაცია.

„მეტრომარტის“ ადგილობრივ ბაზარზე არსებულ საცალო ქსელში წარმოდგენილია სხვადასხვა ბრენდის და კატეგორიის ტექნიკა. კერძოდ, მსხვილი და წვრილი საყოფაცხოვრებო სამომხმარებლო ელექტრონული ტექნიკა, მობილური ტელეფონები, კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა.

2. ძირითადი სამოქმედო ბაზრები და მისი კონკურენტული მდგომარეობა ბაზრებზე

კომპანია საკუთარ საქმიანობას წარმართავს საქართველოში, საცალო გაყიდვების ქსელის მეშვეობით, ადგილობრივ ბაზარზე შეისყიდის საქონელს და როგორც წესი არ ახდენს საქონლის იმპორტს სხვა ქვეყნებიდან.

„მეტრომარტის“ ძირითადი მომწოდებლები არიან: „ალტა“, „ამერიტექი“, „თარგეტ პრომოუშენი“, „სქაილი“, „გლობალ დისტრიბუშენ“, „ფრანკო“ და სხვა. მაღაზიებში წარმოდგენილია A კლასის ბრენდები ფართო არჩევანით, როგორიცაა Samsung, LG, Indezit, Electrolux, HotPoint, Panasonic, Sony, TCL, Philips და ა.შ. ასევე B და C კლასის (ბიუჯეტური) ბრენდების საკმაოდ დიდი არჩევანი.

შეიძლება ითქვას, რომ „მეტრომარტი“ მტკიცედ იკავებს ერთ-ერთ კონკურენტულ პოზიციას საქართველოს სამომხმარებლო ბაზარზე.

3. საწარმოს სტრუქტურა

კომპანიის სტრუქტურა განსაზღვრულია საწარმოს ძირითადი მიმართულებებისა და ამოცანების შესაბამისად.

ფუნქციონირებად საწარმოს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

- აღმასრულებელი დირექტორი;
- ფინანსური დირექტორი და ბუღალტერია;
- კომერციული დირექტორი და კომერციული დეპარტამენტი;
- მარკეტინგის დეპარტამენტი;
- HR;
- ქოლცენტრი;
- სერვის მენეჯერი;
- ინტერნეტ მაღაზია.

კომპანიაში 2018 წელს დასაქმებული იყო 219, ხოლო 2017 წელს 140-მდე თანამშრომელი.

სავაჭრო ქსელი წარმოდგენილი იყო 2017 წელს შემდეგ ქალაქებსა და მისამართებზე:

მალაზია	მალაზიის მისამართი 2017 წელი
თბილისი ცენტრალი	ქ. თბილისი, ვაგზის მოედანი N 2
ისტ-ფონთი	ქ.თბილისი თვალჭრელიძის ქ.N2
რუსთავი	ქ. რუსთავი კლდიაშვილის გამზირი , მეგობრობის გამზირი N23
ქუთაისი	ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის გამზირი N61 გზაგამტარი ხიდის სამხრეთ აღმოსავლეთით
ბათუმი	ქ. ბათუმი ჭავჭავაძის გამზირი N131

მალაზია	მალაზიის მისამართი 2018 წელი
თბილისი ცენტრალი	ქ. თბილისი, ვაგზის მოედანი N 2
ისტ-ფონთი	ქ.თბილისი თვალჭრელიძის ქ.N2
რუსთავი	ქ. რუსთავი კლდიაშვილის გამზირი , მეგობრობის გამზირი N23
ქუთაისი	ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის გამზირი N61 გზაგამტარი ხიდის სამხრეთ აღმოსავლეთით
ბათუმი	ქ. ბათუმი ჭავჭავაძის გამზირი N131
გორი	ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N9

4. დასაქმება

კომპანიაში 2018 წლის დასრულებული წლისათვის დასაქმებულია 219 ადამიანი, საიდანაც 112 ქალია.

თანამშრომელთა შერჩევა წარმოებს მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრედიტორიუმების მიხედვით და არ არის დაშვებული რაიმე ნიშნის მიხედვით მათი დისკრიმინაცია.

თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება შედგება შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფიქსირებული ხელფასისა და გამომუშავებული დღის, თვის და სხვა სახის ბონუსისგან.

კომპანიის მხრიდან თანამშრომელთა სოციალური მხარდაჭერა უზრუნველყოფილია მათი სამედიცინო დაზღვევის სახით.

გარდა ამისა, კომპანია განუხრელად ზრუნავს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებაზე პროფესიული განათლების განგრძობითი სწავლების განხორციელების გზით.

5. ბიზნეს გარემო და რისკები

აღნიშნულ სფეროში ერთის მხრივ, სახელმწიფოს მხრიდან რაიმე სახის განსაკუთრებული რეგულირება არ არსებობს, საქმიანობა არ საჭიროებს ლიცენზირებას.

მეორეს მხრივ, საქართველოს შიდა ბაზარი არასტაბილურია. უცხოური ვალუტის მიმართ ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა გავლენას ახდენს იმპორტირებული პროდუქციის ფასებზე.

ასევე საქმიანობის შედეგებზე შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მსოფლიო ეკონომიკაში არსებულმა ან/და ცალკეული მსოფლიო ბრენდის გარშემო არსებულმა მწვავე კრიზისებმა.

ქვეყანაში არსებული ფულად-საკრედიტო პოლიტიკის გავლენა მნიშვნელოვანია საბოლოო მომხმარებლების გადამხდელუნარიანობაზე.

კომპანია თავის მიმდინარე საქმიანობისას არ ახდენს მავნე ზეგავლენას ეკოლოგიურ გარემოზე. რადგან იცავს დაზიანებული ტექნიკის უტილიზაციის დადგენილ ნორმებს.

აღნიშნული რისკების გასაწინააღმდეგოდ კომპანია პერმანენტულად სწავლობს ბაზრის ახალ გამოწვევებს და განუხრელად ზრუნავს მომხმარებლებისათვის უკეთესი გარემოს შექმნისათვის.

„მეტრომარტის“ მალაზიათა ქსელი თავისი დიდი ფორმატების დამსახურებით ცნობილია როგორც ყველაზე დიდი არჩევანის მქონე მალაზია და ამ მხრივ მას საკმაოდ კარგი რეპუტაცია გააჩნია.

კომპანია „მეტრომარტი“ საკმაოდ ცნობადია მომხმარებლის ცნობიერებაში და ასევე ტექნიკის ბაზარზე იკავებს ადგილს, რომელსაც ტექნიკის საბაზრო ფასების წარმოქმნაში თავისი საქმიანობით შეაქვს მნიშვნელოვანი წვლილი.

კომპანია ფასწარმოქმნისას ხელმძღვანელობს ბაზარზე არსებული ფასების მოკვლევის და კომპანიისთვის სასურველი მარჟის გათვალისწინებით.

რეზუმეს სახით შეიძლება ითქვას, რომ ძირითადი ტენდენციები, შიდა და გარე ფაქტორები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის საქმიანობის განვითარებაზე, შედეგებსა და მდგომარეობაზე არის ბაზრის ცვლილება, საგარეო ეკონომიკური ფაქტორები, ვალუტის კურსის ცვლილება, ბაზარზე კვალიფიციური შრომითი რესურსის დეფიციტი და სხვა მსგავსი ფაქტორები.

6. განვითარება და გეგმები

„მეტრომარტის“ დამფუძნებლების მიერ ხელმძღვანელობისთვის დასახულია მიზნად წლიდან წლამდე კომპანიის შემოსავლების ზრდა, და ხარჯების იმგვარი ოპტიმიზაცია, რომ უზრუნველყოფილ იქნას კომპანიის მომგებიანი საქმიანობა.

2018 წელს გასულ 2017 წელთან შედარებით საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია 4%-ით გაიზარდა, მაგრამ ამის საპირისპიროდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა ასევე მიწოდებისა და საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები, რამაც განაპირობა ის ფაქტი, რომ კომპანიამ 2018 წელი ზარალით დაასრულა.

კომპანიის მთავარი გამოწვევაა, მოახდინოს შედეგების ანალიზი და დასახოს გზები ხარვეზების გამოსაწორებლად. მათ შორის წარიმართება მუშაობა იჯარისა ქსელის სხვა ხარჯების შესამცირებლად, ისევე როგორც პარალელურად ყურადღება უნდა მიექცეს განვითარების მეთოდებს და გეგმებს, რომლებიც იქნება დაკავშირებული:

- პროდუქტზე ორიენტირებული,
- მომხმარებელთან ურთიერთობის გაუმჯობესებაზე,
- თანამშრომლების მოტივირებაზე,
- საოპერაციო ეფექტიანობის ზრდაზე,
- ავტომატიზაციაზე.

2018 წელს კომპანიაში განხორციელდა საწარმოს რესურსების მართვის ავტომატიზირებული (ERP) სისტემის დანერგვა. აღნიშნული სისტემა უზრუნველყოფს უფრო ეფექტურ მართვას და არსებული მდგომარეობის ოპერატიული ანალიზის საშუალებას იძლევა.

კომპანიაში 2018 წელს განხორციელდა მაღაზიების რეფორმატი ანუ ახალი ფორმატი დაინერგა და ამ ფორმატით გაიხსნა არსებული მაღაზია თბილისის ისტ პოინტში და გორში. ახალი ფორმატის მაღაზიაში შეიქმნა მყიდველისთვის გაუმჯობესებული გარემო რაც ეხმარება მათ გადაწყვეტილების სწრაფად მიღებაში.

მყიდველებისთვის დაინერგა მომსახურების ახალი სტანდარტი. თანამშრომლებისთვის ჩატარდა მომსახურების გაუმჯობესების მიზნით ტრენინგები, დაინერგა ახალი სამოტივაციო სისტემა.

მომავლისთვის დაიგეგმა არსებული მაღაზიების თავიდან გახსნა განახლებული ფორმატით

ამოცანად დავისახეთ კომპანიის ცნობადობის გაზრდა ქსელის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით.

7. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

8. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

9. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მაჩვენებელი	2018	2017
მიმდინარე ლიკვიდობა	0.93	1.06
სწრაფი ლიკვიდობა	0.15	0.22
ROE	(1.01)	0.02
ROA	(0.09)	0.00
მარაგების ბრუნვა	4.26	4.96
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	6.36	4.61
კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	120.29	101.94

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობა

კოეფიციენტის კლება გამოწვეულია მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდით. კომპანიას მომწოდებლების მხრიდან 2018 წელს მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვის უფრო ლოიალური პოლიტიკა აქვს, ვიდრე ჰქონდა წინა წლებში. კომპანიას მოკლევადიანი ვალდებულებები აქვს დაფუძნებული მხოლოდ, რომლებიც კომპანიისთვის მარაგის მიწოდებას ახორციელებენ შემდგომი გადახდის პირობით.

ROE

კომპანიამ 2018 წელი ზარალით დაასრულა, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო მარკეტინგული და ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდით. აღნიშნული ხარჯები კომპანიას მაღაზიების რეზერვინგისა და ცნობადობის ამაღლების, ისევე როგორც საოპერაციო საქმიანობის გაფართოების კუთხით გაიწია. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, კაპიტალის იგივე ოდენობის პირობებში, შემცირდა კოეფიციენტი.

ROA

კომპანიამ 2018 წელი ზარალით დაასრულა, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო მარკეტინგული და ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდით. აღნიშნული ხარჯები კომპანიას მაღაზიების რეზერვინგისა და ცნობადობის ამაღლების, ისევე როგორც საოპერაციო საქმიანობის გაფართოების კუთხით გაიწია. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, აქტივების არსებითი უცვლელობის პირობებში, კოეფიციენტი შემცირდა 2018 წელს.

მარაგების ბრუნვა

მარაგების ბრუნვა გამოითვლება შემდეგნაირად - მიმდინარე წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი შეფარდებული მარაგების საშუალო რაოდენობასთან.

2018 წელს კოეფიციენტის შემცირება გამოწვეულია მარაგის ნაშთის ზრდით 2018 წელს წინა წლებთან შედარებით. მარაგის ნაშთის ზრდა წლის ბოლოსთვის აიხსნება ხელმძღვანელობის პოლიტიკით ჰქონდეს სავაჭრო მარაგის მრავალფეროვანი ასორტიმენტი და ყველა სეგმენტის მომხმარებლისთვის შეეძლოს სასურველი პროდუქციის მიწოდება.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე) - საშუალო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამრავლებული დღეების რაოდენობაზე და გაყოფილი რეალიზაციაზე. კოეფიციენტის გაზრდის მიზეზს 2018 წელს წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უფრო დიდი პროცენტული მაჩვენებლით ზრდა, ვიდრე შემოსავალი.

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე) - საშუალო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამრავლებული დღეების რაოდენობაზე და გაყოფილი გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაზე.

კოეფიციენტის გაზრდის მიზეზს 2018 წელს წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების უფრო დიდი პროცენტული მაჩვენებლით ზრდა, ვიდრე გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.

კომპანიას 2018 წელს მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვის ლოიალური პოლიტიკა აქვს მომწოდებლების მხრიდან. კომპანიას მოკლევადიანი ვალდებულებები აქვს დაფუძნებული მხოლოდ, რომელიც კომპანიისთვის მარაგის მიწოდებას ახორციელებს შემდგომი გადახდის პირობით.

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნ. ფირცხალავა

ფინანსური დირექტორი

თ. კვიკვინია

შპს მეტრომარტ

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ნ. ფირცხალავა

ფინანსური დირექტორი



თ. კვიკვინია