

# შპს „მეტალ გრუპ“

## ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| - ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ ----- | 3 |
|--------------------------------------------------|---|

## ფინანსური ანგარიშგება:

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| - საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----       | 4 |
| - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----      | 5 |
| - საკუთრი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება ----- | 6 |
| - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----  | 7 |

## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია -----                             | 8  |
| 2. მომზადების საფუძვლები -----                         | 9  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე -----    | 9  |
| 4. ამონაგები საქმიანობიდან -----                       | 14 |
| 5. მიწოდების და კომერციული ხარჯი -----                 | 14 |
| 6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები -----             | 15 |
| 7. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება -----                | 15 |
| 8. ძირითადი საშუალებები -----                          | 16 |
| 9. არამატერიალური ძირითადი საშუალებები -----           | 16 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----                   | 16 |
| 11. ფული და ფულის ეკვივალენტები -----                  | 17 |
| 12. მიღებული ავანსები -----                            | 17 |
| 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----                | 17 |
| 14. რისკების მართვა -----                              | 17 |
| 15. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ----- | 19 |
| 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----            | 19 |

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მეტალ გრუპ“-ის ( შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წარმოებული ოპრეაციების შედეგებს. ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა მიერ კაპიტალში განხორციელებულ ცვლილებებს. 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მცირე დასაშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

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 მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სფეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე და ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს.

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ლარი                                                     | შენიშვნა | 2020           | 2019           |
|----------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი                                               |          | 10,230,812     | 5,276,799      |
| რეალიზებული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება |          | (9,294,144)    | (4,968,485)    |
| <b>სრული მოგება</b>                                      |          | <b>936,668</b> | <b>308,314</b> |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი                                    |          | 32,112         | 15,563         |
| მიწოდების და კომერციული ხარჯები                          | 5        | (43,390)       | (25,522)       |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                        | 6        | (373,676)      | (239,659)      |
| წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი                           |          | (181,989)      | (58,846)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                |          | <b>369,724</b> | <b>(151)</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                |          | -              | -              |
| <b>მოგება წლის განმავლობაში</b>                          |          | <b>369,724</b> | <b>(151)</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                    |          | -              | -              |
| <b>წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი</b>                  |          | <b>369,724</b> | <b>(151)</b>   |

დირექტორი: ჟან საჰაკიან -----

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ლარი                                  | შენიშვნა | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 8        | 57,507           | 29,298           |
| არამატერიალური აქტივები               | 9        | 2,592            | 2,927            |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          | <b>60,099</b>    | <b>32,224</b>    |
| მარაგები                              |          | 2,495,290        | 2,148,354        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 10       | 225,091          | 96,964           |
| გადახდილი ავანსები                    |          | 21,189           | 112,925          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 11       | 79,269           | 93,348           |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          | <b>2,820,839</b> | <b>2,451,592</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>2,880,938</b> | <b>2,483,816</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 379,478          | ( 151)           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>379,478</b>   | <b>( 151)</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                  |          | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 2,501,460        | 2,483,967        |
| მოკლევადიანი სესხები                  |          | -                | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | -                | -                |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          | <b>2,501,460</b> | <b>2,483,967</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>2,501,460</b> | <b>2,483,967</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>2,880,938</b> | <b>2,483,816</b> |
|                                       |          | -                | -                |

დირექტორი : *ჟან საჰაკიან* -----

*კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

| ლარი                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ            |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                     | -                     | -                       | -              |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება              | -                     | -                       | -              |
| წლის მოგება                                          | -                     | (151)                   | (151)          |
| გაუნაწილებელი დივიდენდი                              | -                     | -                       | -              |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>-</b>              | <b>(151)</b>            | <b>(151)</b>   |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება              | -                     | -                       | -              |
| წლის მოგება                                          | -                     | 369,724                 | 369,724        |
| წინა წლის შეცდომის გასწორება                         | -                     | 9,905                   | 9,905          |
| გაუნაწილებელი დივიდენდი                              | -                     | -                       | -              |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>-</b>              | <b>379,479</b>          | <b>379,479</b> |

დირექტორი : *ქან საჰაკიან* -----

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                | <b>12/31/2020</b>      | <b>12/31/2019</b>      |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                       | 11,695,614             | 6,197,009              |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                        | (11,043,075)           | (5,733,994)            |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                    | (187,677)              | (97,803)               |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (373,055)              | (181,601)              |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები                        | (62,294)               | (34,068)               |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b><u>29,512</u></b>   | <b><u>149,543</u></b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |                        |                        |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გასული თანხები                                 | (38,068)               | (37,851)               |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                                 | -                      | -                      |
| არამატერიალური აქტივების შესაძენად გასული თანხები                              | -                      | (3,950)                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b><u>(38,068)</u></b> | <b><u>(41,801)</u></b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობისათვის</b>                              |                        |                        |
| მოკლევადიანი სესხის აღება                                                      | -                      | 180,000                |
| მოკლევადიანი სესხის დაფარვა                                                    | -                      | (180,000)              |
| მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტი                                          | -                      | (14,570)               |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>          | <b><u>-</u></b>        | <b><u>(14,570)</u></b> |
| <b>ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა / კლება ნეტო</b>                   | <b>(2,761)</b>         | <b>88</b>              |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>          | <b>(11,318)</b>        | <b>93,261</b>          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის   | 93,348                 | -                      |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b> | <b>79,269</b>          | <b>93,349</b>          |

დირექტორი : *ჟან საჰაკიან* -----

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ**

კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს მეტალ გრუპ“, სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო ნომერი 400263157, რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: B19037895: კომპანიის დაფუძნების თარიღია 02/04/2019 10:46:25. მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

**კომპანიის დირექტორები:** დღიდან დაფუძნებისა ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანიის დირექტორები არიან: ბ-ნი ზვიადი ჭრიკიშვილი 01004000759 და ბ-ნი ჟან საპაკიან AR0442447 /სომხეთი/

**კომპანიის დამფუძნებლები / პარტნიორები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:**

| დამფუძნებელი                          | წილი % |
|---------------------------------------|--------|
| ბ-ნი გიორგი აფციაური 01024056553      | - 25%  |
| ბ-ნი ნოდარ ჭრიკიშვილი 01001063067     | - 25%  |
| ბ-ნი ჟან საპაკიან AR0442447 /სომხეთი/ | - 50 % |

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანია ახორციელებს საბითუმო ვაჭრობას ლითონებითა და ლითონის მადნებით. კომპანია მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდლობს ყოველთვის იყოს ინოვაციური და მოწინავე ბაზარზე საუკეთესო ფასით, კომპანიის ძირითადი ბაზარი საქართველოშია. კომპანია საკუთარ საქმიანობას წარმართავს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** შპს მეტალ გრუპ-ის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ელფეთერ ანდრონიკაშვილის ქუჩა #79 , ხოლო საქმიანობის ფაქტიური მისამართი: ქ. ბათუმი ბაგრატიონის ქუჩა #77/79

**დასაქმებულთა რაოდენობა.** 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 16 ადამიანი.

**საქართველოს ბიზნეს გარემო**

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო



გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“).

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

## ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენიდან სულ მცირეს, 12 თვეს ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონლია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

### სამუშაო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

### ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

**ამონაგების აღიარება**

საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

**უცხოური ვალუტა.**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება, ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

**გადასახადები****i. მოგების გადასახადი**

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგერება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისათვის, მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდების სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდების სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე, მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გაცემა.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში. თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალში ხარჯის სახით.

**ii. საშემოსავლო და დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადასახადი**

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის გათავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში. როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის გათავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

## ძირითადი საშუალებები

### I. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და ან/ გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. და მის ხარჯის აღირება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება, ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილი საბალანსო აღიარება წყდება.

### II. ცვეთა

ცვეთის აღიარება, მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალების თითოეული ნაწილის სასაგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მითებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ თვისებას ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები

ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისაგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
 ერთეული ლარი

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით: სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში: (იხ. ცხრილ №1)

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| საოფისე ავეჯი         | 5 წელი     |
| მანქანა-დანადგარები   | 10-20 წელი |
| ტრანსპორტი            | 5-10 წელი  |
| შენობა-ნაგებობები     | 35-50 წელი |
| არამატერიალური აქტივი | 10 წელი    |
| საოფისე ტექნიკა       | 5 წელი     |

### III. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული, ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება, მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან განსხვავებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულების შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

### IV. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება და შეფასების სქემა 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 მოძელება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვან შემცირებას.

მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის

გათვალისწინებით რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება.

### სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობდა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

### არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება: თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება, მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტას.

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებას და პროცენტი არ ერიცხება, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება, საწარმოს ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლების ან სხვა ხარჯებში.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

### ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია, პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს: ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

| ვალუტის სახეობა | 2020 წელი | 2019 წელი |
|-----------------|-----------|-----------|
| 1 აშშ დოლარი    | 3.2766    | 2.8677    |

### 4. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სფეროში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ლითონების გაყიდვიდან. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 10 230 812 ლარი.

### 5. მიწოდების და სხვა კომერციული ხარჯები

| ლარი                                       | 12/31/2020    | 12/31/2019    |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯი                      | 38,136        | 24,978        |
| საშუამავლო ხარჯი                           | 5,254         | -             |
| მიწოდების სხვა ხარჯი                       | -             | 545           |
| <b>სულ მიწოდების და კომერციული ხარჯები</b> | <b>43,390</b> | <b>25,522</b> |



## 6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

| ლარი                                         | 12/31/2020     | 12/31/2019     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზრაურება                           | 217,208        | 131,236        |
| ამორტიზაცია და ცვეთა                         | 4,681          | 3,200          |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯი                     | 9,289          | -              |
| ბანკის საკომისიო                             | 5,017          | 2,264          |
| საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯები   | 18,102         | 12,068         |
| იჯარა                                        | 106,376        | 71,745         |
| კომუნალური ხარჯი                             | 6,025          | 4,198          |
| საკანცელარიო ხარჯი                           | 1,196          | 1,452          |
| სამეურნეო ხარჯი                              | 5,238          | 13,175         |
| საგადასახადო ხარჯი                           | 545            | 221            |
| სხვადასხვა ხარჯები                           | -              | 101            |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>373,676</b> | <b>239,659</b> |

## 7. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 103 376 ლარი, მოიცავს სასაწყობო ტერიტორიის ფართს მეტალო ბაზისათვის, იჯარის საშუალო ვადა 1 წელია, ამავე ვადაში ფიქსირებულია საიჯარო გადასახდელი, შემდგომი გაგრძელების პირობით.

## 8. ძირითდი საშუალებები

| ლარი                                                                       | დაუმთავრებელი<br>შენიშვნა | კომპ ტექნიკა<br>და ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | ჯამი          |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|---------------|
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019<br/>წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,643</b>             | <b>12,212</b>                            | <b>6,444</b>                  | <b>29,298</b> |
| შემოსვლები                                                                 | 31,638                    | 25                                       | 893                           | <b>32,556</b> |
| გასვლები                                                                   | -                         | -                                        | -                             | -             |
| ცვეთის ხარჯი                                                               | -                         | 2,822                                    | 1,524                         | <b>4,346</b>  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020<br/>წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>31,638</b>             | <b>2,847</b>                             | <b>2,418</b>                  | <b>57,507</b> |

## 9. არამატერიალური აქტივები

| დასახელება                                                             | ბუღალტრული პროგრამა |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,927</b>        |
| მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში                                | -                   |
| დარიცხული ამორტიზაცია                                                  | 335                 |
| გასული                                                                 | -                   |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,592</b>        |

## 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| ლარი                                     | 12/31/2020     | 12/31/2019     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 225,091        | 96,964         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 6,710          | 440            |
| ზედმეტად გადახდილი გადასახადები          | 14,479         | 112,485        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>246,280</b> | <b>209,889</b> |

## 11. ფულადი სახსრები და ამათი ეკვივალენტები

| ლარი                                      | 12/31/2020    | 12/31/2019    |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე ლარში | 78,544        | 69,178        |
| ნაღდი ფული სალაროში ლარში                 | 725           | 24,170        |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>    | <b>79,269</b> | <b>93,348</b> |

## 12. მიღებული ავანსები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები 17 220 ლარი.

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ.



წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხები სრულიად წარმოადგენს მყიდველებისგან მიღებულ ავანსებს.

### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| ლარი                                     | 12/31/2020       | 12/31/2019       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება  | 2,484,240        | 2,482,232        |
| მიღებული ავანსები                        | 17,220           | 650              |
| ვალდებულება პერსონალის წინაშე            | -                | 1,085            |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები             | -                | -                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>2,501,460</b> | <b>2,483,967</b> |

### 14. რისკების მართვა

#### ▪ ფინანსური რისკები მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე „კომპანია“ დგარს შემდეგი რისკების წინაშე:

- ✓ საკრედიტო რისკი
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი
- ✓ საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თოთოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესები

#### ▪ რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. რისკების მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად.

## ▪ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხრე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

## ▪ საკრედიტო რისკის გაგლეწა

საკრედიტო რისკი არის: ფულადი ზარალის მიღების რისკი, დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარველობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია ავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული დაფულადი ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გაკვეული პროცედურების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს.

| ლარი                                  | საბალანსე ღირებულება |                |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|
|                                       | 12/31/2020           | 12/31/2019     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 246,280              | 209,889        |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 79,269               | 93,348         |
|                                       | <b>325,549</b>       | <b>303,237</b> |

## ▪ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადის სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების გარეშე. ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე, რომელიც ასევე ამყარებს მის ლიკვიდურობას.

| არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები | საბალანსე ღირებულება |            |
|---------------------------------------|----------------------|------------|
|                                       | 12/31/2020           | 12/31/2019 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 2,501,460            | 2,483,967  |

#### 15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისას, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: *ჯან საჰაკიან* -----

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ლარი                                                     | შენიშვნა | 2020        | 2019        |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| შემოსავალი                                               |          | 10,230,812  | 5,276,799   |
| რეალიზებული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება |          | (9,294,144) | (4,968,485) |
| სრული მოგება                                             |          | 936,668     | 308,314     |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი                                    |          | 32,112      | 15,563      |
| მიწოდების და კომერციული ხარჯები                          | 5        | (43,390)    | (25,522)    |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                        | 6        | (373,676)   | (239,659)   |
| წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი                           |          | (181,989)   | (58,846)    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                       |          | 369,724     | (151)       |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                |          | -           | -           |
| მოგება წლის განმავლობაში                                 |          | 369,724     | (151)       |
| სხვა სრული შემოსავალი                                    |          | -           | -           |
| წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი                         |          | 369,724     | (151)       |

დირექტორი: ჟან საჰაკიან



შპს „მეტალ გრუპ“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
ერთეული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ლარი                                  | შენიშვნა | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 8        | 57,507           | 29,298           |
| არამატერიალური აქტივები               | 9        | 2,592            | 2,927            |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          | <b>60,099</b>    | <b>32,224</b>    |
| მარაგები                              |          | 2,495,290        | 2,148,354        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 10       | 225,091          | 96,964           |
| გადახდილი ავანსები                    |          | 21,189           | 112,925          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 11       | 79,269           | 93,348           |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          | <b>2,820,839</b> | <b>2,451,592</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>2,880,938</b> | <b>2,483,816</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 379,478          | ( 151)           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>379,478</b>   | <b>( 151)</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                  |          | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 2,501,460        | 2,483,967        |
| მოკლევადიანი სესხები                  |          | -                | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | -                | -                |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          | <b>2,501,460</b> | <b>2,483,967</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>2,501,460</b> | <b>2,483,967</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>2,880,938</b> | <b>2,483,816</b> |

დირექტორი : ჟან საჰაკიან





**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| ლარი                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ     |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------|
| 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით             | -                     | -                       | -       |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება      | -                     | -                       | -       |
| წლის მოგება                                  | -                     | (151)                   | (151)   |
| გაუნაწილებელი დივიდენდი                      | -                     | -                       | -       |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                     | (151)                   | (151)   |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება      | -                     | -                       | -       |
| წლის მოგება                                  | -                     | 369,724                 | 369,724 |
| წინა წლის შეცდომის გასწორება                 | -                     | 9,905                   | 9,905   |
| გაუნაწილებელი დივიდენდი                      | -                     | -                       | -       |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                     | 379,479                 | 379,479 |

დირექტორი : ჟან საჰაკიან



შპს „მეტალ გრუპ“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
ერთეული ლარი

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     | <b>12/31/2020</b>      | <b>12/31/2019</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                            | 11,695,614             | 6,197,009              |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                             | (11,043,075)           | (5,733,994)            |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                         | (187,677)              | (97,803)               |
| გადახდილი გადასახადები                                                              | (373,055)              | (181,601)              |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები                             | (62,294)               | (34,068)               |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              | <b><u>29,512</u></b>   | <b><u>149,543</u></b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                   |                        |                        |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გასული თანხები                                      | (38,068)               | (37,851)               |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                                      | -                      | -                      |
| არამატერიალური აქტივების შესაძენად გასული თანხები                                   | -                      | (3,950)                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>            | <b><u>(38,068)</u></b> | <b><u>(41,801)</u></b> |
| <b>მოკლევადიანი სესხის აღება</b>                                                    | <b>-</b>               | <b>180,000</b>         |
| <b>მოკლევადიანი სესხის დაფარვა</b>                                                  | <b>-</b>               | <b>(180,000)</b>       |
| <b>მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტი</b>                                        | <b>-</b>               | <b>(14,570)</b>        |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b><u>-</u></b>        | <b><u>(14,570)</u></b> |
| <b>ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა / კლება ნეტო</b>                        | <b>(2,761)</b>         | <b>88</b>              |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>               | <b>(11,318)</b>        | <b>93,261</b>          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>93,348</b>          | <b>-</b>               |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b><u>79,269</u></b>   | <b><u>93,349</u></b>   |

დირექტორი : ჟან საჰაკიან





**16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ჟან საჰაკიან

