

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

Financial Statements

For the Year Ended December 31, 2022 and December 31, 2021

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

TABLE OF CONTENTS

	Page
THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 AND DECEMBER 31, 2021:	
Statement of financial position	5
Statement of comprehensive income	6
Statement of changes in equity	7
Notes to the financial statements:	8-20

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT DECEMBER 31, 2022 AND DECEMBER 31, 2021 (In GEL, unless otherwise indicated)

	Notes	December 31, 2022	December 31, 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	6	172.313	65.971
Total non-current assets		172.313	65.971
Current assets			
Cash and cash equivalents	7	599.589	132.933
Trade and other receivables	5,8	1.552.097	4.717.104
Prepayments	5,9	3.411.081	400
Inventories	10	605.701	121
Tax assets	11	331.090	145.741
Total current assets		6.499.558	4.996.299
TOTAL ASSETS		6.671.871	5.062.270
LIABILITIES AND EQUITY			
LIABILITIES:			
Current liabilities			
Trade and other payables	5,12	1.082.749	3.219.877
Other tax liabilities	13	152.335	87.355
Loans and borrowings	5,14	4.499.540	901.587
Total current liabilities		5.734.624	4.208.819
Total liabilities		5.734.624	4.208.819
EQUITY:			
Share capital	15	10.000	10.000
Retained earnings		1.236.516	843.451
Other reserves		-309.269	-
Total equity		937.247	853.451
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		6.671.871	5.062.270

Vidadi Jalalov
Director
Tbilisi, Georgia



The selected explanatory notes on pages 8-20 form an integral part of these financial statements

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 AND DECEMBER 31, 2021 (In GEL, unless otherwise indicated)

	Notes	Year ended December 31, 2022	Year ended December 31, 2021
Revenues	5,16	56,266,362	18,867,522
Cost of sales	5,17	-53,819,963	-17,481,357
Gross profit		2,446,399	1,386,165
General and administrative expenses	5,18	-802,558	-117,277
Selling expenses	19	-305,984	-
Total operating expenses		-1,108,542	-117,277
Operating profit/(loss)		1,337,857	1,268,888
Expected credit losses on financial assets	8,9	-460,862	-
Finance costs	5,20	-300,408	-31,573
Net foreign exchange gains/(losses), net		-108,247	-55,177
Other non-operating income/(loss), net		-75,275	1,246
Profit before income tax		393,065	1,183,384
Income tax expense		-	-
Net profit for the year		393,065	1,183,384
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		393,065	1,183,384

Vida di Jalalov
Director

Tbilisi, Georgia



The selected explanatory notes on pages 8-20 form an integral part of these financial statements

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 AND DECEMBER 31, 2021 (In GEL, unless otherwise indicated)

	Share capital	Retained earnings	Other Reserves	Total Equity
January 1, 2021	10.000	-346.144	-	-346.144
Total comprehensive income for the year	-	1.183.384		1.183.384
Other changes in equity	-		6.211	6.211
Transfer	-	6.211	-6.211	-
December 31, 2021	10.000	843.451	-	853.451
Total comprehensive income for the year	-	694.288		694.288
Currency translation reserve	-		-610.492	-610.492
Transfer	-	-301.223	301.223	-
December 31, 2022	10.000	1.236.516	-309.269	937.247

Vidadi Jalalov
Director

Tbilisi, Georgia



The selected explanatory notes on pages 8-20 form an integral part of these financial statements.

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

1. GENERAL INFORMATION

“ALMET TRADING GEORGIA” LLC (the “Company”) is a limited liability company registered in accordance with the legislation of Georgia on 18.04.2018. The Company’s legal address is Panjikidze street N22, Tbilisi, Georgia.

The principal activities of the Company is providing wide range of steel products including billets, flat and long rolls, structural shapes and sections, rebar and other.

As at December 31, 2022 the Company’s shareholders comprised below:

	December 31, 2022 Ownership, %
Almet Holding CJSC	75%
Vidadi Jalalov	25%
Total	100%

The ultimate controlling party of the Company is physical person Mr, Shirin Jamalli.

2. BASIS OF PREPARATION

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized entities (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board.

The financial statements are prepared under the going concern assumption. This means that the company will continue operation in the foreseeable future.

The financial statements have been prepared on the historical cost basis. The financial statements are presented in Georgian Lari and amounts are rounded to full Lari.

The preparation of financial statements under IFRS for SMEs requires management to make certain assessments that will affect the value of assets and liabilities at the reporting date, as well as the amount of revenue and expenses. Actual results during the reporting period may differ from current estimates. Assessments are reviewed periodically. The adjustments that led to changes in accounting estimates are included in the financial results of the period when those changes occurred.

3. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

The principal accounting policies applied in the preparation of these IFRS financial statements are set out below:

Introduction

The financial year of the Company ends on the last day of December. The Company produces its financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) for the year ended December 31, 2022.

The information has been prepared on the basis of IFRSs issued as at the date of this report and expected to be applicable by December 31, 2022. IFRS are subject to ongoing review or possible amendment by interpretative guidance from the International Accounting Standards Board (IASB) and the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) and are therefore still

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

subject to change. The IFRS financial statements will be updated and restated as necessary for any such changes should they occur.

Going concern

This financial statements has been prepared on the assumption that the Company will be able to continue as a going concern for the foreseeable future.

Management views the Company as continuing in business for the foreseeable future with neither the intention nor the necessity of liquidation, ceasing trading or seeking protection from creditors pursuant to laws or regulations of Georgia. Accordingly, assets and liabilities are recorded on the basis that the Company will be able to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. Some financial reporting frameworks contain an explicit requirement for management to make a specific assessment of the Company's ability to continue as a going concern, and standards regarding matters to be considered and disclosures to be made in connection with going concern.

Management's assessment of the going concern assumption involves making a judgment, at a particular point in time, about the future outcome of events or conditions which are inherently uncertain.

Financial assets

Financial assets are recognized when the company becomes a party to the contractual relationship. Financial assets consist of cash and cash equivalents, trade and other receivables.

Cash and cash equivalents include cash on demand deposits.

Service is rendered on standard credit terms and receivables does not bear interest. At initial recognition the company measures trade and other receivables at transaction price. Subsequently, financial assets are measured at amortized cost.

At the end of each reporting period, the carrying amount of financial assets is assessed to determine whether there is objective evidence of impairment. If any indication exist, impairment losses are recognized immediately in profit or loss.

If, in a subsequent period, the amount of an impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognized, the entity reverses the previously recognized impairment loss by adjusting an allowance account. So that after reversal of impairment the carrying amount of the financial asset (net of any allowance account) does not exceeds what the carrying amount would have been had the impairment not previously been recognized. The entity recognizes the amount of the reversal in profit or loss immediately.

The company derecognizes a financial asset when:

- (a) The contractual rights to the cash flows from the financial asset expire or are settled;
- (b) The entity transfers to another party substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset; or
- (c) The entity, despite having retained some significant risks and rewards of ownership, has transferred control of the asset to another party.

Financial liabilities

Financial liabilities are recognized when the company becomes a party to the contractual relationship.

Financial liabilities consist of borrowings and trade and other liabilities.

Trade payables are obligations that have arisen by purchasing goods and services under normal short-term credit terms. Trade payables are measured at the undiscounted amount of cash to be paid.

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

Loans are initially recognized at transaction price, transaction costs are recognized in profit or loss. Financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Interest expense is recognized in profit or loss for the period in which it is incurred and is classified as finance costs.

The company ceases to recognize a financial liability only when it is extinguished-i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, is cancelled or expires.

Property and equipment

Property and equipment are carried at historical cost less accumulated depreciation and any recognized impairment loss.

Depreciation and amortization are charged on the historical cost of property and equipment and intangible assets and is designed to write off assets over their useful economic lives. The estimated useful lives, residual values and depreciation/amortization method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis at the following annual prescribed rates:

Vehicles	10%
Office equipment	20%
Furniture and fixtures	20%
Machinery and equipment	10%

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets.

Expenses related to repairs and renewals are charged when incurred and included in operating expenses unless they qualify for capitalization.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents includes cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at amortized cost using the effective interest method.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are carried at amortised cost using the effective interest method.

The Company uses a provision matrix to calculate expected credit losses for trade and other receivables. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns (i.e., by geography, product type, customer type and rating).

The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information.

The assessment of the correlation between historical observed default rates, forecast economic conditions and expected credit losses is a significant estimate. The amount of expected credit losses is sensitive to changes in circumstances and of forecast economic conditions. The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future.

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

Prepayments

Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition.

Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company.

Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received.

If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Inventories

Inventories are valued at the lower of cost or net realisable value. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the costs of completion and selling expenses. Cost elements included in inventories comprise all costs of purchase of material and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. The cost of inventories is determined on the monthly weighted average basis.

Where appropriate, an allowance for obsolete and slow-moving inventory is recognized. The impairment charged to reduce the carrying amount of inventory to their net realisable value and an allowance for obsolete and slow-moving inventory is included in statement of comprehensive income as administrative expenses.

Trade and other payables

Trade and other payables are accrued when the counterparty performed its obligations under the contract and are carried at amortized cost using the effective interest method.

Advances received

Advances received from customers refer to an item that will initially be recorded as a liability, but is expected to become an asset over time and/or through the normal operations of the business. Advances received from customers are initially recorded at the fair value of consideration received plus any directly attributable transaction costs, and subsequently are carried at amortized cost.

Share capital

Share capital is the amount of capital contributed by the founders. The Company may increase or decrease its charter capital with approval of the founders granted in accordance with law.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, and it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate of the obligation can be made.

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation.

When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (where the effect of the time value of money is material).

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Taxation

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as Taxes other than income tax within Other general and administrative expenses in income statement.

Value added tax

Value added tax (“VAT”) related to sales is payable to tax authorities when goods are shipped or services are rendered. Input VAT is recognised upon the receipt of a tax invoice from a supplier but is reclaimable against sales VAT only upon a payment of such invoice. VAT related to capital expenditures is reflected in cash flows from investing activities, while VAT related to operating activities is reflected in cash flow from operating activities.

Revenue recognition

IFRS 15 establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognized at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer. Revenue from contracts with customers is recognized in the statement of comprehensive income as or when the

Company satisfies a performance obligation by transferring a promised good or service to a customer. A good or service is transferred when the customer obtains control of that good or service. Revenue is reported net of VAT and any discounts. The source of income of the Company is revenue from sales of goods and services.

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

Recognition of expenses

Expenses are recognized when an outflow of future economic benefits are probable, related to a decrease in an asset or an increase of a liability that result in decreases in equity, other than those relating to distributions to holders of equity claims. Expenses are recognized in profit or loss as incurred.

Contingent liabilities and assets

Contingent liabilities are not recognized in the statement of financial position. They are disclosed in the notes to the financial statements unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote.

Contingent assets are not recognized in the statement of financial position but disclosed when an inflow of economic benefits is probable.

Foreign currency translation

The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment, in which it operates. The Company's functional currency is USD. The financial statements of the company are presented in Georgian Lari.

Transactions made in different currency from the functional one (in a foreign currency) are accounted at the foreign exchange rate established by the National Bank of Georgia on the date of the transaction.

At the end of each reporting period monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated using the official exchange rate established by the National Bank of Georgia at the end of the year. Exchange differences arising on translation are presented in profit or loss within 'Gains/ losses from exchange rate differences-net'.

Non-monetary items denominated in foreign currencies that are recognized at cost, are converted at the exchange rate determined at the date of the transaction.

The exchange rates at reporting date used by the Company in the preparation of the financial statements are as follows:

	December 31, 2022
USD/GEL	2.7020

4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognized in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

Useful lives of property and equipment and intangible assets

Determining the useful life of property, plant and equipment and intangible assets is a matter of management's judgment and is based on experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management has considered expected consumption, estimated technical obsolescence, physical depreciation, and the physical environment in which the asset is used. Any changes to the above conditions may result in adjustments for future depreciation rates.

Allowance for bad debts

The provision for impairment of trade receivables is based on the company's assessment of whether cash receipts are expected from certain customers. In estimating this reserve, management's judgment is based on the aging of receivables balances, historical experience of write-offs, client credibility and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific client conditions may result in adjusting the provision accounted in the financial statements.

Change in Tax Laws

Tax and customs legislation in Georgia often changes and allows for different interpretations. In addition the interpretation by the tax authorities relating to the operations and activities of the company may not be consistent with those of the management of the company. Because of this, tax authorities may question transactions and impose significant additional taxes, penalties and fines on the company. Tax authorities have the right to inspect the Company's activities of the previous three calendar years. In some cases, the examination may include longer period.

As of December 31, 2022, management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that the tax position data will remain unchanged.

5. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties are defined in IAS 24 “Related Party Disclosures”. Parties are generally considered to be related if one party has the ability to control the other party, is under common control, or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The nature of the related party relationships for those related parties with whom the Company entered into transactions or had balances outstanding as at December 31, 2022 are detailed below:

	December 31, 2022	
	Related party balances	Total category as per financial statements
Trade and other receivables:		1.552.097
- <i>Related Parties</i>	1.098.379	
Trade and other payables:		1.082.749
- <i>Related Parties</i>	465.500	
Loans and Borrowings:		4.499.540
- <i>Related Parties</i>	312.989	
Prepayments:		3.411.081
- <i>Related Parties</i>	2.679.933	

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)
(In GEL, unless otherwise indicated)

Included in the statement of comprehensive income for the year ended December 31, 2022 are the following amounts that arose due to transactions with related parties:

	For the year ended December 31, 2022	
	Related party transactions	Total category as per financial statements
Revenues:		56.266.362
- Related Parties	6.293.052	
Cost of sales:		53.819.963
- Related Parties	10.808	
Finance cost:		300.408
- Related Parties	42.789	
General and Administrative expenses:		802.558
- Related Parties	98.002	

6. PROPERTY AND EQUIPMENT

Movements in the carrying amount of property and equipment were as follows:

	Vehicles	Office equipment	Furniture and fixtures	Machinery and equipment	Total
Historical cost					
January 1, 2022	<u>57.858</u>	<u>9.589</u>	<u>568</u>	<u>-</u>	<u>68.015</u>
Additions	143.230	16.319	1.873	93	161.515
Disposals	<u>-54.430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-54.430</u>
December 31, 2022	<u><u>146.658</u></u>	<u><u>25.908</u></u>	<u><u>2.441</u></u>	<u><u>93</u></u>	<u><u>175.100</u></u>
Accumulated depreciation					
January 1, 2022	<u>-</u>	<u>-1.931</u>	<u>-114</u>	<u>-</u>	<u>-2.045</u>
Charge for the	<u>-671</u>	<u>-66</u>	<u>-5</u>	<u>-</u>	<u>-742</u>
Depreciation of disposed assets	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
December 31, 2022	<u><u>-671</u></u>	<u><u>-1.997</u></u>	<u><u>-119</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-2.787</u></u>
Net book value					
December 31, 2022	<u>145.987</u>	<u>23.911</u>	<u>2.322</u>	<u>93</u>	<u>172.313</u>

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)
(In GEL, unless otherwise indicated)

7. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	December 31, 2022
Cash at bank in GEL	2.030
Cash at bank in foreign currencies	597.559
Total cash and cash equivalents	599.589

8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	December 31, 2022
Receivables from related parties	1.098.379
Receivables from customers	503.421
Less: Allowance for expected credit losses	-49.703
Total trade and other receivables	1.552.097

Trade receivables do not bear interest and are usually settled within a month.

As at December 31, 2022 the Company considered the carrying amount of the trade receivables amounts as fully collectible.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables.

Movements in the allowance for expected credit losses for trade receivables are as follows:

	Amount
As at January 1, 2022	-
Expected credit losses for the period	-49.703
As at December 31, 2022	-49.703

9. PREPAYMENTS

	December 31, 2022
Advance given to related parties	2.679.933
Advance given to suppliers	1.142.307
Less: Allowance for expected credit losses	-411.159
Total prepayments	3.411.081

Movements in the allowance for expected credit losses for prepayments are as follows:

	Amount
As at January 1, 2022	-
Expected credit losses for the period	-411.159
As at December 31, 2022	-411.159

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS****FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)***(In GEL, unless otherwise indicated)***10. INVENTORIES**

	December 31, 2022
Rebar	560.718
Simple Coil	44.983
Total inventories	<u>605.701</u>

Cost is determined on a weighted average basis and includes expenditures incurred in acquiring inventories and bringing them to their existing location and condition.

11. TAX ASSETS

According to the Georgian legislation, payments are made to the Treasury Single Account code. As a result, in the financial statements as at December 31, 2022 the company has presented input VAT and output VAT on a net basis, which represented GEL 331.090 input VAT.

12. TRADE AND OTHER PAYABLES

	December 31, 2022
Trade payables to third parties	598.934
Trade payables to related parties	465.500
Total trade payables	<u>1.064.434</u>
Employee related payables	18.315
Total trade and other payables	<u>1.082.749</u>

13. OTHER TAX LIABILITIES

	December 31, 2022
Payroll taxes payable	130.650
Profit tax payable	14.604
Social insurance payable	7.008
Property tax	73
Total other tax liabilities	<u>152.335</u>

14. LOANS AND BORROWINGS

	December 31, 2022
Almet Holding CJSC	270.200
Almet Holding CJSC (accrued interest)	42.789
“TBC” Bank JSC Loan	4.186.551
Total loans and borrowings	<u>4.499.540</u>

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)

(In GEL, unless otherwise indicated)

A reconciliation of the opening and closing amounts of loans and borrowings with relevant cash and non-cash changes from financing activities is stated below:

	As at January 1, 2022	Cash flow	Cash flow	Cash flow	Non-cash changes	Non-cash changes	As at December 31, 2022
		<i>Funds Borrowed</i>	<i>Principal paid</i>	<i>Interest paid</i>	<i>Interest expense</i>	<i>Currency Translation difference</i>	
Almet Holding CJSC	901.587	20.246.788	-20.171.838	-	42.789	-706.337	312.989
Bank Loan	-	5.577.496	-1.390.945	-64.549	64.549	-	4.186.551
	901.587	25.824.284	(102,157)	-64.549	107.338	-706.337	4.499.540

On September 28, 2021 and October 19, 2021 the Company entered into borrowing agreement with “Almet Holding” CJSC (the Parent Company) in the amounts of USD 300.000 and USD 1.000.000, respectively with an 2% effective annual interest rate. The maturity date of the borrowings were October 29, 2022 and October 19, 2022 respectively.

On January 31, 2022 the Company entered into borrowing agreement with “Almet Holding” CJSC in the amount of USD 3.000.000 with an 2% effective annual interest rate. The maturity date of the loan agreement is January 31, 2023.

On May 12, 2022 the Company entered into borrowing agreement with “Almet Holding” CJSC in the amount of USD 3.000.000 with a 2% effective annual interest rate and maturity date of January 31, 2023.

On August 15, 2022 the Company entered into borrowing agreement with Almet Holding CJSC in the amount of USD 5.000.000 with a 2% effective annual interest rate and maturity date of August 15, 2023.

On November 17, 2022 the Company entered into a loan agreement with “TBC” Bank JSC in the amount of USD 30.000, with a fixed 9.5% effective annual interest rate. The maturity date of the credit is November 17, 2024.

On December 21, 2022 the Company entered into a credit line agreement with “TBC” Bank JSC in the amount of USD 1.500.000, with a fixed 8.6% effective annual interest rate. The maturity date of the credit line is November 01, 2023.

15. EQUITY

Share Capital

As at December 31, 2022 the Company’s issued, authorized and fully paid share capital amounted to GEL 10,000.

Other reserves

Other reserves comprise of foreign currency translation reserve. Other comprehensive income/(loss) for the year is fully attributable to movements in translation reserve.

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)
(In GEL, unless otherwise indicated)

16. REVENUES

	Year ended December 31, 2022
Revenues from sales of goods	56.228.450
Revenues from transportations services	37.912
Total revenues	56.266.362

17. COST OF SALES

Cost of sales as of December 31, 2022 was GEL 53.819.963.

18. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	Year ended December 31, 2022
Traveling expenses	202.821
Salary expenses	154.490
Rent expenses	69.933
Bank Charges	69.262
Conference expenses	15.302
Repairs and maintenance expenses	6.413
Insurance expenses	5.215
Business development expenses	5.029
Fuel expenses	4.363
Office supply expenses	4.284
Communication expenses	3.479
Depreciation expenses	744
Professional services and subscriptions	527
Other operating expenses	260.696
Total general and administrative expenses	802.558

19. SELLING EXPENSES

	Year ended December 31, 2022
Transportation-out expenses	154.369
Advertising and commissions	151.615
Total selling expenses	305.984

20. FINANCE COSTS

	Year ended December 31, 2022
Interest expense on trade finance	193.070
Interest expense on borrowings	107.338
Total finance costs	300.408

“ALMET TRADING GEORGIA” LIMITED LIABILITY COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022 (Continued)
(In GEL, unless otherwise indicated)

21. EVENTS AFTER REPORTING PERIOD

After the reporting period, no significant events have occurred.

შპს “ალმეთ ტრეიდინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ნათ. ცხ.

შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია"

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის :

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

5

სრული შემოსავლის ანგარიში

6

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

7

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

8-20

მომცხ-

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვა გვარად არის აღნიშნული)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბრის დარღუბული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრის დარღუბული წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	6	172.313	65,971
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		<u>172.313</u>	<u>65,971</u>
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	7	599.589	132.933
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,8	1.552.097	4.717.104
წინასწარი გადახდები	5,9	3.411.081	400
ინვენტარი	10	605.701	121
საგადასახადო აქტივები	11	331.090	145.741
მიმდინარე აქტივების ჯამი		<u>6.499.558</u>	<u>4.996.299</u>
აქტივების ჯამი		<u><u>6.671.871</u></u>	<u><u>5.062.270</u></u>
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები:			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,12	1.082.749	3.219.877
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	13	152.335	87.355
კრედიტები და სესხები	5,14	4.499.540	901.587
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		<u>5.734.624</u>	<u>4.208.819</u>
ვალდებულებების ჯამი		<u><u>5.734.624</u></u>	<u><u>4.208.819</u></u>
კაპიტალი:	15		
სააქციო კაპიტალი		10.000	10.000
გადაუნაწილებელი მოგება		1.236.516	843.451
სხვა რეზერვი		-309.269	-
კაპიტალის ჯამი		<u>937.247</u>	<u>853.451</u>
ვალდებულებების და კაპიტალის ჯამი		<u><u>6.671.871</u></u>	<u><u>5.062.270</u></u>

ვიდადი ჯოლო

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

8-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

ნათი ყიფი

შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია"

სრული შემოსავლის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუსხვაგვარად არარს ადნიშნულ)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
შემოსავლები	5,16	56.266.362	18, 867,522
გაყიდვების თვითღირებულება	5,17	-53.819.963	-17, 481, 357
საერთო მოგება		2.446.399	1,386,165
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,18	-802.558	-117,277
კომერციული ხარჯები	19	-305.984	-
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		-1.108.542	-117,277
საოპერაციო მოგება/ზარალი		1.337.857	1,268,888
ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	8,9	-460.862	-
საფინანსო ხარჯები	5,20	-300.408	-31,573
სუფთა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		-108.247	-55,177
სხვა არაოპერაციული შემოსავალი/(ზარალი), სუფთ		-75.275	1,246
მოგება დაბეგვრამდე		393.065	1,183,384
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება წლის განმავლობაში		393.065	1,183,384
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში		393.065	1,183,384

ვიდადი ჯალალოვ
დირექტორი

თბილისი, საქართველო

8-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია”

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა რეზერვები	კაპიტალის ჯამი
1 იანვარი, 2021 წელი	10.000	-346.144	-	346.144
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	1.183.384		694.288
ვალუტის გაცვლის რეზერვი	-		6.211	-610.492
ტრანსფერი	-	6.211	-6.211	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	10.000	843.451	-	853.451
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	694.288		694.288
ვალუტის გაცვლის რეზერვი	-		-610.492	-610.492
ტრანსფერი	-	-301.223	301.223	-
31 დეკემბერი, 2022 წელი	<u>10.000</u>	<u>1.236.516</u>	<u>-309.269</u>	<u>937.247</u>

გიდადი ჯალალოვ
დირექტორი

თბილისი, საქართველო

8-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშის
განუყოფელ ნაწილს.

თხოვს /

შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია" ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია" ("კომპანია") არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 18.04.2018 წელს რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ფანჯიკიძის ქ. #22.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფოლადის ნაწარმის ფართო ასორტიმენტის მიწოდება, მათ შორის შაბლონები, ბრტყელი და გრძელი რულონები, სტრუქტურული ფორმები და სექციები, არმატურა და სხვა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის აქციონერები არიან:

	2022 წლის 31 დეკემბერი მფლობელობა%
სს „ალმეთ ჰოლდინგ“	75%
ვიდადი ჯალალოვ	25%
ჯამი	<u>100%</u>

კომპანია სრულად კონტროლდება ფიზიკური პირის ბ-ნი შირინ ჯამალის მიერ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიში მომზადებულია უწყვეტი საქმიანობის დაშვებით, რაც ნიშნავს, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას უახლოეს მომავალში.

ფინანსური ანგარიში მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიში წარმოდგენილია ქართულ ლარში და თანხები მრგვალდება სრულ ლარამდე.

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას მოახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ანგარიშების თარიღისთვის, ასევე შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშო პერიოდის ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისგან. შეფასებები პერიოდულად განიხილება. კორექტირება, რამაც გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში, შედის იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებში, როდესაც ეს ცვლილებები მოხდა.

3. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ანგარიშების მომზადების ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ:

შესავალი

კომპანიის ფინანსური წელი სრულდება დეკემბრის ბოლო დღეს. კომპანია ადგენს ფინანსურ ანგარიშს ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ინფორმაცია მომზადებულია ამ ანგარიშის თარიღისთვის გამოცემული სტანდარტების საფუძველზე და სავარაუდოდ გამოყენებული იქნება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. სტანდარტი

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

ექვემდებარება მიმდინარე განხილვას ან შესაძლო ცვლილებას ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) ინტერპრეტაციული ხელმძღვანელობით. და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტი (IFRIC) და, შესაბამისად, კვლავ ექვემდებარება ცვლილებას. საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება განახლდება და ხელახლა იქნება განხილული, საჭიროებისამებრ, ასეთი ცვლილებების შემთხვევაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მომზადდა იმ ვარაუდით, რომ კომპანიას შეეძლება გააგრძელოს უწყვეტი საქმიანობა უახლოეს მომავალში.

მენეჯმენტის თვალსაზრისით კომპანია განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში, არ არსებობს არც ლიკვიდაციის, ვაჭრობის შეწყვეტის ან კრედიტორებისგან დაცვის მოთხოვნით საქართველოს კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად აუცილებლობა. შესაბამისად, აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება იმის საფუძველზე, რომ კომპანია შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების შესრულებას ნორმალურ საქმიანობაში. ფინანსური ანგარიშგების ზოგიერთი პუნქტი შეიცავს აშკარა მოთხოვნას, რომ მენეჯმენტმა განახორციელოს კომპანიის შესაძლებლობების კონკრეტული შეფასება, რომ მას შეუძლია აწარმოოს უწყვეტი საქმიანობა, ასევე განსახილველი საკითხების სტანდარტები და უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებული აღმოჩენები.

მენეჯმენტის შეფასება მუდმივი საქმიანობის დაშვების შესახებ გულისხმობს შეფასებას დროის კონკრეტულ მომენტში მოვლენების ან პირობების სამომავლო შედეგის შესახებ, რომლებიც არსებითად გაურკვეველია.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან.

ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე.

მომსახურება გაწევა ხდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და დებიტორული დავალიანებას არ ეკისრება პროცენტი. თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს ტრანზაქციის ფასის მიხედვით. შემდგომში ფინანსური აქტივები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება იმის დასადგენად, არის თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. რაიმე მითითების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ, შემდგომ პერიოდში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა მცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, საწარმო აბრუნებს ადრე აღიარებულ გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ისე, რომ გაუფასურების შებრუნების შემდეგ ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (ნებისმიერი რეზერვის გარეშე) არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომ გაუფასურება ადრე არ იყო აღიარებული. ერთეული დაუყოვნებლივ აღიარებს შებრუნების თანხას მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია არ აღიარებს ფინანსურ აქტივს, როდესაც:

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

- (ა) ფინანსური აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები იწურება ან იხსნება;
- (ბ) საწარმო სხვა მხარეს გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის მფლობელობასთან; ან
- (გ) საწარმომ, მიუხედავად იმისა, რომ შეინარჩუნა საკუთრებაში არსებული რამდენიმე მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებლობა, აქტივზე კონტროლი გადასცა სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მხარე.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან.

სავაჭრო გადასახდელები ეს ვალდებულებებია, რომლებიც წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების შეძენით ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ოდენობით.

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით, ტრანზაქციის ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც ის წარმოიშვა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯები.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის ამოიწურება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულებულია, უქმდება ან იწურება.

ქონება და აღჭურვილობა

ქონება და აღჭურვილობა აისახება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების და მიყენებული ზარალის გამოკლებით.

ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ძირითადი ქონების და აღჭურვილობის და არამატერიალური აქტივების ისტორიულ ღირებულებიდან გამომდინარე და შექმნილია აქტივების ჩამოწერაზე მათი სასარგებლო ეკონომიკური ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტით აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე შემდეგი წლიური დადგენილი განაკვეთებით:

მანქანები	10%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და ინვენტარი	20%
დანადგარები და აღჭურვილობა	10%

ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

რემონტთან და განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯების დარიცხვა ხდება მათი გაწევის დროს და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში შენახულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდურობის ინვესტიციებს, თავდაპირველი ვადით სამი თვის ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს უზრუნველყოფის მატრიცას. უზრუნველყოფის განაკვეთები ეფუძნება ვადაგადაცდილებულ დღეებს სხვადასხვა მომხმარებელთა სეგმენტების დაჯგუფებისთვის, რომლებსაც აქვთ მსგავსი ზარალის ნიმუშები (მაგ. გეოგრაფიის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის ტიპისა და რეიტინგის მიხედვით).

უზრუნველყოფის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის ისტორიულად დაკვირვებულ დეფოლტის განაკვეთებს. კომპანია დააკალიბრებს მატრიცას, რათა მოახდინოს ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილების და მომავალზე ორიენტირებული ინფორმაციასთან რეგულირება.

ისტორიულად დაკვირვებულ დეფოლტის განაკვეთებს, საპროგნოზო ეკონომიკურ პირობებსა და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს შორის კორელაციის შეფასება ძლიან მნიშვნელოვანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა რეაგირებს გარემოებების და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების ცვლილებებზე. კომპანიის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შესაძლოა ასევე არ იყოს სამომავლოდ კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტის გამოხატულება.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და სავარაუდოა, რომ მომავალში კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩაიწერება მოგებაში ან ზარალში წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების დროს.

თუ არსებობს იმის მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

ინვენტარი

ინვენტარის ფასი განისაზღვრება თვითღირებულებით ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი საქმიანობის ჩვეულებრივ მიმდინარეობაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ინვენტარიზაციაში შემავალი თვითღირებულების ელემენტები მოიცავს მასალების შეძენის ყველა ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

მიყვანისას. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ყოველთვიური საშუალო შეწონილი საფუძველზე.

საჭიროების შემთხვევაში, აღიარებულია რეზერვი მოძველებული და ნელა მოძრავი ინვენტარისთვის. გაუფასურება, რომელიც დარიცხულია ინვენტარის საბალანსო ღირებულების მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე შესამცირებლად და რეზერვი მოძველებული და ნელა მიმდინარე მარაგისთვის, შედის მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ადმინისტრაციული ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა დებეტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებეტორული დავალიანება დარიცხულია კონტრაქტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებული წინასწარი გადახდები

კლიენტებისგან მიღებული წინასწარი გადახდები ეხება ნივთს, რომელიც თავდაპირველად აღირიცხება როგორც ვალდებულება, მაგრამ მოსალოდნელია, რომ დროთა განმავლობაში და/ან საქმიანობის ნორმალური ფუნქციონირების შემთხვევაში გახდება აქტივი. კლიენტებისგან მიღებული წინასწარი გადახდები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, პლუს ნებისმიერი უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი არის დამფუძნებლების მიერ შეტანილი კაპიტალის ოდენობა. კომპანიას შეუძლია გაზარდოს ან შეამციროს საწესდებო კაპიტალი კანონის შესაბამისად დამფუძნებლების თანხმობით.

რეზერვები

რეზერვები აღიარებულია, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს ამჟამინდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და სავარაუდოა, რომ რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად და შეიძლება მოხდეს ვალდებულების საიმედო შეფასება.

რეზერვში აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წინამდებარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასება, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც რეზერვი ფასდება ფულადი სახსრების ნაკადების გამოყენებით, რომლებიც შეფასებულია წინამდებარე ვალდებულების დასაფარად, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულება (სადაც ფულის დროული ღირებულების ეფექტი არსებითია).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ რეზერვის დასაფარად საჭირო ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი ანაზღაურდება მესამე მხარის მიერ, დებეტორული დავალიანება აღიარებულია აქტივად, თუ პრაქტიკულად დადასტურებულია, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

დაბეგვრა

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა სხვა სუბიექტების წლიური მოგება არ იბეგრება საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან. დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება იმ პირებზე, რომლებიც არიან საქართველოს ფიზიკური ან

არარეზიდენტი აქციონერები იხეგრება კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადით. განაკვეთი არის წმინდა განაწილების 15/85.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისგან, აღირიცხება როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად პერიოდის გადახდის თარიღისა, როდესაც ხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ გარემოებებში, ხელმისაწვდომია გამოქვეყნებული გადასახდელი მოგების გადასახადიდან, რომლებიც აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია შესაბამის განაწილებასთან. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე არ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მიჩნეულია მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებში ოპერაციები, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდება). ასეთი ტრანზაქციების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც სხვა გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ანგარიშგებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადები

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“) გადაიხდება საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის გაგზავნისას ან მომსახურების გაწევისას. გადახდილი დღგ აღიარებულია მიმწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას, მაგრამ გაყიდვების დღგ-ის ანაზღაურებადია მხოლოდ ასეთი ანგარიშ-ფაქტურის გადახდის შემთხვევაში. კაპიტალურ ხარჯებთან დაკავშირებული დღგ აისახება საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულად ნაკადებში, ხოლო საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული დღგ აისახება საოპერაციო საქმიანობიდან ფულად ნაკადებში.

შემოსავლის აღიარება

IFRS 15 ადგენს ხუთსაფეხურიან მოდელს სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღრიცხვისთვის. IFRS 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარებულია იმ თანხისა, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის უფლებასაც ერთეული მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ან როდესაც კომპანია ასრულებს შესრულების ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. საქონლის ან მომსახურების მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი აკონტროლებს ამ საქონელს ან მომსახურებას. შემოსავალი აღირიცხება დღგ-ს და ნებისმიერი ფასდაკლების გარეშე. კომპანიის შემოსავლის წყაროა შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც იწვევს კაპიტალის შემცირებას, გარდა იმ ხარჯებისა, რომლებიც დაკავშირებულია კაპიტალის მოთხოვნების მფლობელებთან განაწილებასთან. დანახარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გატარებისთანავე.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ისინი ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკურ სარგებელს მახასიათებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა არის შორს.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. ისინი ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკურ სარგებელს მახასიათებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა არ არის შორს.

უცხოური ვალუტის გაცვლა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ის ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის აშშ დოლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფუნქციური ვალუტისგან (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსის შესაბამისად.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაითვლება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოს დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გაცვლის შედეგად წარმოქმნილი სავალუტო სხვაობები წარმოდგენილია მოგება-ზარალში "გაცვლითი კურსის სხვაობებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი".

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი პუნქტები, რომლებიც აღიარებულია თვითღირებულების მიხედვით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის განსაზღვრული გაცვლითი კურსით.

საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას არის შემდეგი:

2022 წლის 31

დეკემბერი

აშშ დოლარი/ლარი

2.7020

4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და განსჯები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრული იქნება მოცემულ ვითარებაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს. შეფასებები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებში, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავენ:

ქონებისა, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო სიცოცხლე

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო ვადის განსაზღვრა მენეჯმენტის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავსი აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ განიხილა მოსალოდნელი მოხმარება, სავარაუდო ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის განაკვეთების კორექტირება.

უიმედო დავალიანების ნებართვა

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის შეფასებას, მოსალოდნელია თუ არა ფულადი სახსრები გარკვეული მომხმარებლებისგან. ამ რეზერვის შეფასებით, მენეჯმენტის გადაწყვეტილება ეფუძნება დებიტორული ნაშთების დაძველებას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, მრეწველობაში ან კლიენტის კონკრეტულ პირობებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაცია შეიძლება არ შეესაბამებოდეს კომპანიის მენეჯმენტის ინტერპრეტაციას. ამის გამო, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და კომპანიას დააწესონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პირგასამტეხლო. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ შეამოწმონ კომპანიის წინა სამი კალენდარული წლის საქმიანობა. ზოგიერთ შემთხვევაში, გამოკვლევა შეიძლება მოიცავდეს უფრო მეტ პერიოდს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისი ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და საგადასახადო პოზიციის მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ბალანსი და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად დაკავშირებული მხარეების განმარტება მოცემულია პუნქტში 24 „ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეების შესახებ“. მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად განიხილება, თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი, არის საერთო კონტროლის ქვეშ, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო მონათესავე მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის არსი იმ დაკავშირებული მხარეებისთვის, რომლებთანაც კომპანიას ჰქონდა ტრანზაქციები ან ჰქონდა ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეტალურად აღწერილია ქვემოთ:

2022 წლის 31 დეკემბერი

დაკავშირებული
მხარეების ნაშთები

მთლიანი კატეგორია ფინანსური
ანგარიშგების მიხედვით

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

1.098.379

- დაკავშირებული მხარეები

1.552.097

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

465.500

- დაკავშირებული მხარეები

1.082.749

შპს “ალმეთ თრეიდიנג ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

სესხები და კრედიტები:		4.499.540
- დაკავშირებული მხარეები:	312.989	
წინასწარი გადახდები		3.411.081
- დაკავშირებული მხარეები	2.679.933	

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშში შედის შემდეგი თანხები, რომლებიც წარმოიშვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების გამო:

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშის მიხედვით
შემოსავალი:		56.266.362
- დაკავშირებული მხარეები	6.293.052	
გაყიდვების ღირებულება:		53.819.963
- დაკავშირებული მხარეები	10.808	
ფინანსური ღირებულება:		300.408
- დაკავშირებული მხარეები	42.789	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		802.558
- დაკავშირებული მხარეები	98.002	

6. ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება იყო შემდეგი:

	მანქანები	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და აღჭურვი ლობა	მანქანები და აღჭურვილობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება					
2022 წლის 1 იანვარი	57.858	9.589	568	-	68.015
დამატება	143.230	16.319	1.873	93	161.515
განკარგვა	-54.430	-	-	-	-54.430
2022 წლის, 31 დეკემბერი	146.658	25.908	2.441	93	175.100
აკუმულირებული ცვეთა					
2022 წლის 1 იანვარი	-	-1.931	-114	-	-2.045
წლის დარიცხვა	-671	-66	-5	-	-742
გამოყენებული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

	მანქანები	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და აღჭურვი ლობა	მანქანები და აღჭურვილობა	ჯამი
2022 წლის, 31 დეკემბერი	<u>-671</u>	<u>-1,997</u>	<u>-119</u>	<u>-</u>	<u>-2.787</u>
სუფთა საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის, 31 დეკემბერი	<u>145.987</u>	<u>23.911</u>	<u>2.322</u>	<u>93</u>	<u>172.313</u>

7. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

	2022 წლის, 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	2.030
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	<u>597.559</u>
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტის ჯამი	<u>599.589</u>

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2022 წლის, 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანება	1.098.379
დებიტორული დავალიანება მომხმარებლებისგან	<u>503.421</u>
გამოკლებით: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები რეზერვი	<u>-49.703</u>
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ჯამი	<u>1.552.097</u>

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი და მისი გადახდა ხდება ერთი თვის განმავლობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მიიჩნია სავაჭრო დებიტორული თანხების საბალანსო ღირებულება, როგორც სრულად გადახდილი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას კომპანია იყენებს საერთაშორისო სტანდარტს 9 გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორზე.

სავაჭრო დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში მოძრაობა შემდეგია:

	თანხა
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღნიშნული პერიოდისთვის	<u>-49.703</u>
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>-49.703</u>

9. წინასწარი გადახდები

	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	2.679.933
მიმწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	<u>1.142.307</u>
გამოკლებით: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები რეზერვი	<u>-411.159</u>

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

წინასწარი გადახდების ჯამი	3.411.081
წინასწარი გადასახადებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობები შემდეგია:	
	თანხა
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები პერიოდისთვის	-411.159
2022 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-411.159

10. ინვენტარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი
არმატურა	560.718
გლინულა	44.983
ინვენტარის ჯამი	605.701

ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე და მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ინვენტარის შესაძენად და მათ არსებულ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიტანისას.

11. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ანგარიშსწორება ხდება საბაზინო ერთიანი ანგარიშის კოდში. შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშში კომპანიამ წარმოადგინა ჩათვლილი დღგ და გადასახდელი დღგ წმინდა საფუძველზე, რომელიც წარმოდგენილი იყო 331 090 ლარის ჩათვლილი დღგ-ით.

12. საგადასახადო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანება მესამე პირებთან	598.934
სავაჭრო დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან	465.500
სავაჭრო დავალიანების ჯამი	1.064.434
თანამშრომელთან დაკავშირებული დავალიანება	18.315
საგადასახადო და სხვა დებიტორული დავალიანების ჯამი	1.082.749

13. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი სახელფასო გადასახადები	130.650
გადასახდელი მოგების გადასახადი	14.604
გადასახდელი სოციალური დაზღვევა	7.008
ქონების გადასახადი	73
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ჯამი	152.335

14. სესხები და კრედიტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს “ალმეთ ჰოლდინგ”	270.200
შპს “ალმეთ ჰოლდინგ” (დარიცხული ინტერესი)	42.789
სს TBC ბანკის სესხი	4.186.551

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

სესხების და კრედიტების ჯამი

4,499,540

სესხებისა და სესხების საწყისი და საბოლოო თანხების შეჯერება შესაბამის ფულად და უნაღდო ცვლილებებთან საფინანსო საქმიანობიდან მოცემულია ქვემოთ:

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეო ბით	ნაღდი ფულის ნაკადი	ნაღდი ფულის ნაკადი	ნაღდი ფულის ნაკადი	უნაღდო ცვლილებებ ი	უნაღდო ცვლილებებ ი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ნასესხები თანხა	ძირითადი გადახდილი თანხა	გადახდი ლი პროცენტი	პროცენტის ხარჯი	ვალუტის გაცვლის სხვაობა		
შპს“ Almet Holding“	901.587	20.246.788	-20.171.838	-	42.789	-706.337	312.989
ბანკის სესხი	-	5.577.496	-1.390.945	-64.549	64.549	-	4.186.551
	901.587	25.824.284	(102,157)	-64.549	107.338	-706.337	4,499,540

2021 წლის 28 სექტემბერს და 2021 წლის 19 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს “ალმეთ ჰოლდინგ“-თან მშობელი კომპანია) 300 000 აშშ დოლარის და 1.000.000 აშშ დოლარის ოდენობით 2% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით. სასესხო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადაა შესაბამისად იყო 2022 წლის 29 ოქტომბერი და 2022 წლის 19 ოქტომბერი.

2022 წლის 31 იანვარს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს “ალმეთ ჰოლდინგ“-თან 3 000 000 აშშ დოლარის ოდენობით 2% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით. სასესხო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადაა 2023 წლის 31 იანვარი.

2022 წლის 12 მაისს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს “ალმეთ ჰოლდინგ“-თან 3 000 000 აშშ დოლარის ოდენობით 2% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით. სასესხო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადაა 2023 წლის 31 იანვარი.

2022 წლის 15 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს “ალმეთ ჰოლდინგ“-თან) 5 000 000 აშშ დოლარის ოდენობით 2% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით. სასესხო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადაა 2023 წლის 15 აგვისტო.

2022 წლის 17 ნოემბერს დეკემბერს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს „TBC ბანკთან“ 30.000 აშშ დოლარის ოდენობით ფიქსირებული 9.5% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 17 ნოემბერი.

2022 წლის 21 დეკემბერს კომპანიამ გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება სს „TBC ბანკთან“ 1 500 000 აშშ დოლარის ოდენობით ფიქსირებული 8.6% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2023 წლის 1 ნოემბერი.

15. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გამოშვებული, ავტორიზებული და სრულად გადახდილი სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 10 000 ლარს.

შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია” ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები შედგება უცხოური ვალუტის გაცვლის რეზერვს. სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი/(ზარალი) წლისთვის სრულად მიეკუთვნება ვალუტის გაცვლის რეზერვს.

16. შემოსავლები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან	56.228.450
შემოსავლები ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	37.912
შემოსავლების ჯამი	56.266.362

17. გაყიდვების ღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით გაყიდვების ღირებულებამ შეადგინა 53.819.963 ლარი.

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
სამგზავრო ხარჯი	202.821
სახელოვანო ხარჯი	154.490
ქირაგნობის ხარჯი	69.933
საბანკო გადასახადი	69.262
საკონფერენციო ხარჯი	15.302
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	6.413
სადაზღვეო ხარჯები	5.215
ბიზნესის განვითარების ხარჯები	5.029
საწვავის ხარჯები	4.363
საოფისე ხარჯები	4.284
საკომუნიკაციო ხარჯები	3.479
ავტოსადგომის ხარჯები	744
პროფესიონალური მომსახურება და ხელმოწერები	527
სხვა საოპერაციო ხარჯები	260.696
სრულად ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	802.558

19. გაყიდვის ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ტრანსპორტირების ხარჯები	154.369
რეკლამა და საკომისიო	151.615

შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია" ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

გაყიდვის ხარჯების ჯამი	305.984
20. საფინანსო ხარჯები	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო ხარჯი გაჭრობის დაფინანსებაზე	193.070
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	107.338
საფინანსო ხარჯების ჯამი	300.408
21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	
საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.	

თიო ცხ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240206067



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.02.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დარეჯან ახალბედაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, ქუჩა მტკვარი, #6, სართული 1.

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

591706628

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

50257594112524



მე, ნოტარიუს დარეჯან ახალბედაშვილი, სანოტარო ბიუროში, მდებარე ქ. თბილისი, მტკვრის ქუჩა #6 მომმართა: ქ-ნმა ნინო უჩავამ, რომელმაც წარმოადგინა ნათარგმნი დოკუმენტი და მოითხოვა მასზე თავისი ხელმოწერის სანოტარო წესით დამოწმება. მე შევამოწმე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად: ქ-ნმა ნინო უჩავამ (დაბ. 24/11/1972წ., თბილისში, მცხოვრები ქ. თბილისში, მისამართზე: პ.იაშვილის ქ. N4, პირადი #35001038206, გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ 03/05/2012 წელს) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მაქვს. მან წარმომიდგინა მისი კვალიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტი - სერტიფიკატი N 1357, გაცე. უნივერსალური ცოდნის აკადემიის უნიკოს მიერ 03/04/2018წ.). თარჯიმანი ჩემს მიერ გაფრთხილებული იქნა იმ პასუხიმგებლობის შესახებ, რომელიც შეიძლება მოჰყვეს არასწორ თარგმანს, მან განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ქართულ და ინგლისურ ენას და პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რის შემდეგაც მან ჩემი თანდასწრებით პირადად შეასრულა თავისი ხელმოწერა თარგმანზე. გადახდილია სანოტარო საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების (29.12.2011 წ.) 31.4 მუხლის საფუძველზე - 57,00 ლარი, 39-ე მუხლის საფუძველზე 5.00 ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე დ.დ.გ. 10,26 ლარი.

I, notary DAREJAN AKHALBEDASHVILI, in my notary bureau located at the address: c. Tbilisi, Mtkvari street 6, was addressed by Nino Uchava, who presented the translated document and requested to certify her signature by notary rule. I verified her identity according to identity document submitted by her and was assured that I was really addressed by Nino Uchava (born on 24/11/1972, in Tbilisi, living in Tbilisi, at the address: #4, P.lashvili street, Personal # 35001038206, issued by Ministry of Justice on 03/05/2012). I also verified her capacity and was assured that I have no reason to doubt about her capacity. The translator presented the document confirming her qualification (Certificate # 1357, issued by universal knowledge academy UNIKO 03/04/2018). The translator is warned by me about the responsibility that is followed by an incorrect translation, she stated that she knows English and Georgian languages properly and is responsible for the correctness of the translation, afterwards, in the presence of me she personally signed the following text. Notary fee is paid: - 57.0 GEL according to article 31.4 of resolution # 507 (29.12.2011) of Government of Georgia "On Approval of the Amounts of Fee for Notary Services and Fee Due to the Notary Chamber of Georgia, the Procedure of Payment Thereof and the Terms of Service", 5.00 GEL according to article 39 and VAT 10,26 GEL according to the article 166 of the tax code of Georgia. T 555122471

ნოტარიუსი - notary

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18