

შპს ბიშუტალი-ს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წელი ს/კ 404860762

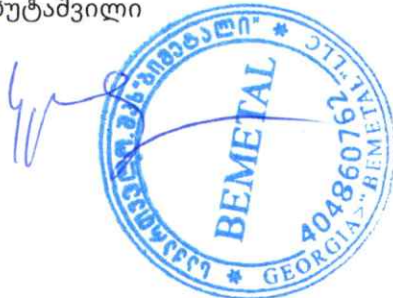
| შპს ბიმეტალი<br>ფინანსური მდგომარეობის<br>უწყისი | შენიშვნა | ფინანსური ანგარიშგება 2023 წ |            |
|--------------------------------------------------|----------|------------------------------|------------|
|                                                  |          | 31.12.2023                   | 31.12.2022 |
| აქტივები                                         |          | 1 611 900                    | 1 442 386  |
| გრძელვადიანი აქტივები                            |          |                              |            |
| ძირითადი საშუალებები                             | 1        | 36 808                       | 46 010     |
| მონაწილეობა სხვა<br>საზოგადოებაში                |          |                              |            |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                        |          | 36 808                       | 46 010     |
| მოკლევადიანი აქტივები                            |          |                              |            |
| ფული და ფულთან<br>გათანაბრებული                  | 2        | 1 253 950                    | 516 931    |
| ინსტრუმენტები                                    |          |                              |            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი<br>მოთხოვნები       | 3        | 294 632                      | 526 607    |
| მარაგები                                         | 4        | 26 510                       | 352 838    |
| სხვა მოთხოვნები                                  |          |                              |            |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                        |          | 1 575 092                    | 1 396 376  |
| მთლიანი კაპიტალი                                 |          | 722 878                      | 474 765    |
| საწესდებო კაპიტალი                               |          |                              |            |
| გაუნაწილებელი მოგება /<br>(დაგროვილი ზარალი)     |          | 722 878                      | 474 765    |
| გადაფასების რეზერვი                              |          |                              |            |
| ვალდებულებები                                    |          |                              |            |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                       |          |                              |            |
| გრძელვადიანი სესხები                             |          |                              |            |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                       |          |                              |            |
| მოკლევადიანი სესხი                               |          | 887 502                      | 959 210    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები    |          |                              |            |
| გადასხდელი ხელფასები                             |          |                              |            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                       |          | 1 520                        | 8 411      |
| გადასახდელი პროცენტები                           |          |                              |            |
| მიღებული ავანსები                                |          |                              |            |

დირექტორი  
მალხაზ ხუტაშვილი



| შპს ბიმეტალი                                                             | შენიშვნა | მოგება - ზარალის ანგარიშგება |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------|-----------------|
|                                                                          |          | 31/12/2023                   | 31/12/2022      |
| შემოსავალი                                                               | <u>5</u> | 13 977 684                   | 12 303 564      |
| თვითღირებულება                                                           | <u>6</u> | -13 127 358                  | -11 644 404     |
| საერთო მოგება                                                            |          | <b>850 326</b>               | <b>659 160</b>  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                 |          | -27 605                      | -46 250         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                               |          | -9 202                       | -11 512         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                         |          | -76 158                      | -62 295         |
| იჯარის ხარჯი                                                             |          | -48 584                      | -74 520         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                 | <u>7</u> | -409 704                     | -316 480        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                            |          | <b>-571 253</b>              | <b>-511 057</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                 |          | <b>279 073</b>               | <b>148 103</b>  |
| საპროცენტო ხარჯი                                                         |          | -76 158                      | -62 295         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                |          | <b>279 073</b>               | <b>148 103</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                       |          |                              |                 |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                     |          | <b>279 073</b>               | <b>148 103</b>  |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან |          | 279 073                      | 148 103         |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                |          | -4 644                       | -20 805         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                   |          | 274 429                      | 127 298         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                      |          | 274 429                      | 127 298         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                      |          | 474 765                      | 465 362         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                           |          | -26 316                      | -117 895        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                           |          | <b>722 878</b>               | <b>474 765</b>  |

დირექტორი მალხაზ ხუტაშვილი



| ფულადი ნაკადის მოძრაობის<br>პერიოდი | შპს ბიმეტალი |             |
|-------------------------------------|--------------|-------------|
|                                     | 2023 წელი    | 2022 წელი   |
| ფული პერიოდის დასაწყისში            | 516 931      | 817 197     |
| საოპერაციო საქმიანობა               |              |             |
| მყიდველებიდან შემოსული ფული         | 13 889 441   | 12 185 636  |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული        | -13 038 158  | -12 154 378 |
| გაცემული ხელფასი                    | -22 000      | -37 000     |
| გადახდილი გადასახადი                | -22 004      | -27 638     |
| სხვა ხარჯები                        | -30 179      | -5 629      |
| საინვესტიციო საქმიანობა             |              |             |
| შემენილი ძირითადი საშუალებები       |              |             |
| შემოსავალი გაყიდული ძირითადი        |              |             |
| ფინანსური საქმიანობა                |              |             |
| აღებული სესხი                       | 2 552 054    | 2 101 244   |
| დაბრუნებული სესხი                   | -2 490 977   | -2 188 206  |
| გადახდილი პროცენტები                | -76 158,00   | -62 295     |
| გაცემული სესხი                      |              |             |
| დაბრუნებული სესხი                   |              |             |
| გაცემული სივდენდები                 | -25 000,00   | -112 000    |
| ფულის მოძრაობა პერიოდის             |              |             |
| ფული პერიოდის ბოლოს                 | 1 253 950    | 516 931     |

დირექტორი  
მალხაზ ხუტაშვილი



| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების<br>ანგარიშგება |                       |         | შპს ბიმეტალი                   |                     |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|---------------------|
|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/ზარალი | მთლიანი<br>კაპიტალი |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის</b>                 | -                     | -       | <b>465362</b>                  | <b>465362</b>       |
| წმინდა მოგება                                 | -                     | -       | -                              | -                   |
| სხვა სრული შემოსავალი                         | -                     | -       | -                              | -                   |
| გაცემული დივიდენდი                            | -                     | -       | -                              | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                      | -                     | -       | -                              | -                   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის</b>                 | -                     | -       | <b>474765</b>                  | <b>474765</b>       |
| წმინდა მოგება                                 | -                     | -       | -                              | -                   |
| სხვა სრული შემოსავალი                         | -                     | -       | -                              | -                   |
| გაცემული დივიდენდი                            | -                     | -       | -112000                        | -112000             |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                      | -                     | -       | -                              | -                   |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის</b>                 | -                     | -       | <b>722878</b>                  | <b>722878</b>       |
| წმინდა მოგება                                 | -                     | -       | -                              | -                   |
| სხვა სრული შემოსავალი                         | -                     | -       | -                              | -                   |
| გაცემული დივიდენდი                            | -                     | -       | -26316                         | -26316              |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                      | -                     | -       | -                              | -                   |

დირექტორი  
მალხაზ ხუტაშვილი



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიმეტალ 404860762, მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., N 55; საქმიანობის სახე: საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯართით და ნარჩენებით; საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 27/04/2010  
დღგ-ს გადამხდელია (დან) 13/05/2010  
2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით  
მესაკუთრე წილი წილის მმართველი ნოდარ კიკნაველიძე, 01007002628 25%  
მალხაზ ხუტაშვილი, 01026005691 50% ლევან გამცემლიძე, 01026002492 25%  
შპს „ბიმეტალი“-ს დირექტორი მალხაზ ხუტაშვილი პნ 01026005691

## 2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების სხვა მანქანა დანადგარების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური

ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

## 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

### მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

#### ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

|            | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|------------|------------|------------|
| ევრო       | 2.8844     | 2.9753     |
| აშშ დოლარი | 2.7020     | 2.6894     |

#### ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

#### ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ

ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული

ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

#### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

#### ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია

გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

| ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების                                                                         | ვადა | (წელი) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| შენობები და ნაგებობები                                                                                |      | 30-50  |
| მანქანა დანადგარი                                                                                     |      | 10-15  |
| ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი                                                                           |      | 5      |
| სატრანსპორტო საშუალებები                                                                              |      | 8      |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში), |      |        |

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

#### მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

#### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან

ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

#### გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

#### მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას,

რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

#### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

#### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

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

#### **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები,

რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

#### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშებაში ასახულ თანხებში.

#### **გადასახადები**

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

#### **საკუთარი კაპიტალი**

##### **დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

#### **უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

| 1.ძირითადი საშუალებები   | მანქანა<br>დანადგარი | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურველობა | სხვა       | სულ           |
|--------------------------|----------------------|-----------------------------------|------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>53 498</b>        | <b>3 477</b>                      | <b>537</b> | <b>57 512</b> |
| შემოსვლა                 |                      |                                   |            | 0             |
| გასვლა                   |                      |                                   |            | 0             |
| ცვეთა                    | 10700                | 695                               | 107        | 11 502        |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>42 798</b>        | <b>2 782</b>                      | <b>430</b> | <b>46 010</b> |
| შემოსვლა                 |                      |                                   |            |               |
| გასვლა                   | -5781                |                                   |            | -             |
| ცვეთა                    | 8559,68              | 556,32                            | 85,92      | 9201,92       |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b> | <b>28 458</b>        | <b>2 225</b>                      | <b>344</b> | <b>36 808</b> |

| 2.ფული                 | 31.12.2023          | 31.12.2022        |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| საღაროში               | 772 855,52          | 292 499,19        |
| რეზიდენტ ბანკში ლარი   | 546,77              | 3 778,77          |
| რეზიდენტ ბანკში ვალუტა | 480 547,91          | 220 653,78        |
| <b>სულ</b>             | <b>1 253 950,20</b> | <b>516 931,74</b> |

| 3. მოთხოვნები      |      | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|--------------------|------|-------------------|-------------------|
| რეალიზაციიდან      |      |                   |                   |
| ARC DOKUMA A.S     | ლარი | 109 316,04        |                   |
| AREL DOKUM         | ლარი |                   | 1 692,13          |
| SANAYI TIC LTD STI |      |                   |                   |
| Bosphorus Yatirim  | ლარი |                   | 32,42             |
| Ve Dis Tic         |      |                   |                   |
| ORMETSAN METAL     | ლარი | 172 988,72        | 213 738,20        |
| SANAYI VE INSAAT   |      |                   |                   |
| TIC                |      |                   |                   |
| SISTEM             | ლარი | 874,81            | 4412              |
| ALUMINYUM SAN.VE   |      |                   |                   |
| TIC.A.S.           |      |                   |                   |
| შპს ვერსუსი        | ლარი | 10803,20          |                   |
| შპს ბენკშოკ        | ლარი |                   | 279300,00         |
| სხვა               | ლარი | 649,23            | 27432,25          |
| <b>სულ</b>         |      | <b>294 632,00</b> | <b>526 607,00</b> |

#### 4.მარაგები

##### შპს ბიმეტალი

| ნომენკლატურა       |       | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|-------|------------|------------|
| 16.10              |       |            |            |
| ალუმინი            | თანხა | 0,64       | 154 658,34 |
|                    | რ-ბა  | 0,155      | 32 884,800 |
| სპილენძის ჯართი    | თანხა | 13 113,71  | 94 562,06  |
|                    | რ-ბა  | 681,400    | 5 000,045  |
| შავი ლითონის ჯართი | თანხა | 1,10       | 63 874,94  |
|                    | რ-ბა  | 0,280      | 16 205,280 |
| ს ულ               | თანხა | 13 115,45  | 348 534,36 |
|                    | რ-ბა  | 681,835    | 59 199,145 |

სხვა მასალები : 31.12.2023 -13 395 ლარი; 31.12.2022 -4304 ლარი

| 5.ამონაგები      |      | 2023 წ        | 2022 წ        |
|------------------|------|---------------|---------------|
| ალუმინი.         | ლარი | 1 825 305,04  | 4 894 577,65  |
|                  | კბ   | 343 468,000   | 709 582,000   |
| თუთიის ჯართი     | ლარი | 83 528,28     | 641 899,63    |
| (ცინკი).         | კბ   | 20 000,000    | 99 688,000    |
| ლატუნის თითბერის | ლარი | 80 645,39     | 7 723,72      |
| ჯართი            | კბ   | 6 030,000     | 585,150       |
| სპილენძის ჯართი, | ლარი | 11 967 868,83 | 6 701 357,93  |
|                  | კბ   | 607 592,000   | 319 708,000   |
| უჟანგავი ჯართი.  | ლარი | 42 762,69     | 42 762,69     |
|                  | კბ   | 6 920,000     | 6 920,000     |
| შავი ლითონის     | ლარი | 11 181,45     | 15 243,00     |
| ჯართი.           | კბ   | 16 205,000    | 19 700,000    |
| ს ულ             | ლარი | 14 011 291,68 | 12 303 564,62 |
|                  | კბ   | 1 000 215,00  | 1 156 183,15  |

|                   |      |               |               |
|-------------------|------|---------------|---------------|
| 6. თვითღირებულება |      |               |               |
| ალუმინი.          | ლარი | 1 585 948,50  | 4 634 321,51  |
|                   | კპ   | 343 468,000   | 709 582,000   |
| თუთიის ჯართი      | ლარი | 72 240,77     | 570 164,24    |
| (ცინკი).          | კპ   | 20 000,000    | 99 688,000    |
| ლატუნის თითბერის  | ლარი | 66 708,34     | 7 456,24      |
| ჯართი             | კპ   | 6 030,000     | 585,150       |
| სპილენძის ჯართი,  | ლარი | 11 338        | 6 331 761,19  |
|                   |      | 585,72        |               |
|                   | კპ   | 607 592,000   | 319 708,000   |
| უჟანგავი ჯართი.   | ლარი |               | 41 557,87     |
|                   | კპ   |               | 6 920,000     |
| შავი ლითონის      | ლარი | 63 873,84     | 59 143,21     |
| ჯართი.            | კპ   | 16 205,000    | 19 700,000    |
| სულ               | ლარი | 13 127 357,17 | 11 644 404,26 |
|                   | კპ   | 993 295,00    | 1 156 183,15  |

|                                             |        |        |
|---------------------------------------------|--------|--------|
| 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი |        |        |
| კომერციული ხარჯები                          | 369585 | 295268 |
| საბანკო ხარჯი                               | 32326  | 17283  |
| გადასახადები                                | 1082   | 852    |
| ჰოსტინგი                                    |        | 71     |
| ბირჯის ინფო                                 | 5958   | 2621   |
| ოფიფი ხარჯი                                 | 753    | 385    |
| სულ                                         | 409704 | 316480 |

## კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების და მიმდინარე წლის გაუნაწილებელი მოგებისა .

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

## ანგარიშგების კერიოლის შედეგითი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 28.10.2024წ

დირექტორი

