

შპს „მეტალ ტრეიდიנג“ (ს/ნ 412755512)

ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი:

### ფინანსური ინფორმაცია

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                         | 3  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება        | 4  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                  | 5  |
| <b>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</b>                       |    |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                       | 6  |
| 2. ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები                       | 6  |
| 3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა  | 6  |
| 3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები                                | 6  |
| 3.2 ძირითადი საშუალებები                                   | 7  |
| 3.3 არამატერიალური აქტივები                                | 8  |
| 3.4 მარაგები                                               | 8  |
| 3.5 შემოსავლები                                            | 8  |
| 3.6 ხარჯების აღიარება                                      | 8  |
| 3.7 დაბეგვრა                                               | 8  |
| 4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები                | 9  |
| 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები | 9  |
| 6. პირობითი ვალდებულება                                    | 10 |
| 7. განმარტებითი შენიშვნები                                 | 10 |
| 8. რისკების მიმოხილვა                                      | 12 |

შპს „მეტალ თრეიდინგ“ (ს.ნ. 412755512)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | შენიშვნა | 2023           | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივი</b>            |          |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                  | 1        | 7384           | 9930           | 12985          |
| გრძელვადიანი აქტივი სულ               |          | 7384           | 9930           | 12985          |
| <b>მოკლევადიანი აქტივი</b>            |          |                |                |                |
| მიმდინარე მარაგი                      | 2        |                |                |                |
| გადახდილი ავანსი                      | 3        | 1714           | 914605         | 1524359        |
| სავაჭრო მოთხოვნა                      |          | 899661         | 732791         | 364093         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები |          | 1755772        | 912766         | 474330         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები               |          | 195548         | 51263          | 0              |
| მოკლევადიანი აქტივი სულ               |          |                |                |                |
| <b>აქტივი სულ</b>                     |          | <b>2861089</b> | <b>2622365</b> | <b>2376777</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                |                |                |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი               |          | 2826643        | 2413961        | 1311408        |
| კაპიტალის სხვა კომპონენტები           |          | 0              | 110070         | 1035523        |
| <b>კაპიტალი სულ</b>                   |          | <b>2826643</b> | <b>2524031</b> | <b>2346931</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულება</b>       |          |                |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულება              |          | 0              | 0              | 12732          |
| საპენსიო ვალდებულება                  |          | 1361           | 559            | 186            |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება      |          | 268 940        | 0              | 0              |
| მიღებული ავანსი                       |          | 4 881 176      | 4 091 793      | 0              |
| პერსონალის მიმართ ვალდებულება         |          | 0              | 2500           | 6788           |
| სავაჭრო ვალდებულება                   |          | 33085          | 95275          | 10140          |
| მოკლევადიანი ვალდებულება სულ          |          | 34446          | 98334          | 29846          |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულება სულ</b>    |          | <b>2861089</b> | <b>2622365</b> | <b>2376777</b> |

დირექტორი:



შპს „მეტალ თრეიდინგ“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „მეტალ თრეიდინგ“, (ს.ნ. 412755512)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                                     | შენიშვნა | 2023     | 2022     |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>საერთო მოგება</b>                |          |          |          |
| ამონაგები                           | 4        | 3840202  | 9073071  |
| თვითღირებულება                      | 4        | -3345904 | -7544216 |
| საერთო მოგება/(ზარალი)              |          | 494298   | 1528855  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |          |          |          |
| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი      | 5        | -38157   | -183388  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი     | 6        | -158290  | -231405  |
| საოპერაციო მოგება/(ზარალი)          |          | 297851   | 1114062  |
| <b>არასაოპერაციო მოგება</b>         |          |          |          |
| კურსთაშორის სხვაობა ნეტო            |          | -26 186  | -80591   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები      |          | 141632   | 72471    |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები          |          | -616     | -3389    |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე         |          | 412682   | 1102553  |
| <b>მიმდინარე წლის შედეგი</b>        |          |          |          |
| მიმდინარე წლის შედეგი               |          | 412682   | 1102553  |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |          |          |          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი            |          | 412682   | 1102553  |
| მოცემული წლისათვის                  |          |          |          |

დირექტორი:





შპს „მეტალ ტრეიდიგ“, (ს.ნ. 412755512)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

|                                                                | 2023           | 2022          |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                |                |               |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული                                  | 3973320        | 9129137       |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული                                 | -2525435       | -6970863      |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული                                | -81396         | -106450       |
| სხვა საბიუჯეტო გადასახადი                                      | -84069         | -197206       |
| საპენსიო ანარიცხის გადასახადი                                  | -3350          | -5110         |
| სესხი                                                          | -300000        | -415180       |
| სესხის პროცენტი                                                |                | 13485         |
| დამფუძნელის მიერ შემოტანილი თანხის დაბრუნება                   | -110070        | -925452       |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სულ</b>     | <b>869000</b>  | <b>522359</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>              |                |               |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან სულ          | 0              | 0             |
| <b>ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები</b>         |                |               |
| სავალუტო ცვლილების ეფექტი                                      | -25994         | -83923        |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება) | 846003         | 438436        |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი</b>   | <b>912766</b>  | <b>474330</b> |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი</b>   | <b>1755772</b> | <b>912766</b> |

დირექტორი:





## 1. ზოგადი ინფორმაცია

- შპს „მეტალ ტრეიდიנג“-ი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 09 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 412755512.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ქუთაისი ივ. ჯავახიშვილის ქ., N23

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯართით და ნარჩენებით

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის კომპანიის დამფუძნებელი (100%-ნი წილის მფლობელი) და დირექტორი არის ფირუზა ხურციძე, 60003010656

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

## 2. წარდგენის საფუძველი

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.
- საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.
- ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.
- ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.
- უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.
- კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.





## შპს „მეტალ ტრეიდიנג“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

| უცხოური ვალუტის<br>კურსები | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------|--------|--------|
| 2021                       | 3.0976 | 3.5040 |
| 2022                       | 2.7020 | 2.8844 |
| 2023                       | 2.6894 | 2.9753 |

### 3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

#### 3.1 ფინანსური ინსტრუმენტი

##### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საღარიბოში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან.

##### სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეფასდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგენილიყო, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. აღნიშნულის მტკიცებულები არ არსებობს, შესაბამისად გაუფასურების ზარალი აღიარება მოგება/ზარალში არ მომხდარა.

##### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსურ ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებულ ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

##### შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის





### შპს „მეტალ თრეიდიנג“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპი რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### **ცვეთა**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალ შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მის გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

#### **3.3 არამატერიალური აქტივები**

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

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით.

#### **3.4 მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

#### **3.5 შემოსავალი**

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

#### **3.6 ხარჯების აღიარება**

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრულ განაწილების საფუძველზე.

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევ) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

#### **3.7 დაბეგვრა**





### შპს „მეტალ თრეიდინგ“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

#### *4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები*

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

#### *5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები*

- კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ან შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.
- კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

#### *6. პირობითი ვალდებულება*

კომპანიას არ გააჩნია პირობითი ვალდებულება/აქტივი.





## 7. განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

## მანქანა-დანადგარები

| ძირითადი საშუალებები         | 2023წ  | ძირითადი საშუალებები         | 2022წ |
|------------------------------|--------|------------------------------|-------|
| საწყისი ძირითადი საშუალებები | 15 276 | საწყისი ძირითადი საშუალებები | 15276 |
| ძირითადი საშუალების შემოსვლა | 0      | ძირითადი საშუალების შემოსვლა | 0     |
| ძირითადი საშუალების გასვლა   | 0      | ძირითადი საშუალების გასვლა   | 0     |
| საბოლოო ძირითადი საშუალებები | 15 276 | საბოლოო ძირითადი საშუალებები | 15276 |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა  | 2023წ  | ძირითადი საშუალებების ცვეთა  | 2022წ |
| საწყისი დაგროვილი ცვეთა      | 5347   | საწყისი დაგროვილი ცვეთა      | 2291  |
| ცვეთის დარიცხვა              | 2546   | ცვეთის დარიცხვა              | 3055  |
| დარიცხული ცვეთის შემცირება   | 0      | დარიცხული ცვეთის შემცირება   | 0     |
| საბოლოო დაგროვილი ცვეთა      | 7893   | საბოლოო დაგროვილი ცვეთა      | 5346  |

2. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მზა პროდუქცია და მიმდინარე მარაგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| სასაქონლო მატერიალური მარაგი      | 2023 | 2022   |
|-----------------------------------|------|--------|
| მავი ლითონის ჯართი                | 1714 | 397249 |
| ფერადი ლითონის ჯართი              | 0    | 517356 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ჯამი | 1714 | 914605 |

3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები      | 2023    | 2022   |
|--------------------------------------------|---------|--------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში            | 182     | 1244   |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                | 1755590 | 55941  |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში             | 0       | 855581 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჯამი | 1755772 | 912766 |

4. ამონაგები და თვითღირებულება

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდების მიხედვით მიღებული შემოსავლები და ამ შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

## ამონაგები

2023

2022





**შპს „მეტალ თრეიდინგ“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

|                                     |         |         |
|-------------------------------------|---------|---------|
| საქართველოს ტერიტორიაზე რეალიზებული | 3608717 | 5971557 |
| ექსპორტი                            | 231485  | 3101514 |
| ამონაგები ჯამი                      | 3840202 | 9073071 |

| თვითღირებულება      | 2023     | 2022     |
|---------------------|----------|----------|
| თვითღირებულება ჯამი | -3345904 | -7544216 |

**5. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი**

საანგარიშო პერიოდის მიხედვით კომპანიას გააჩნია შემდეგი ტიპის მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი

| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი      | 2023    | 2022     |
|-------------------------------------|---------|----------|
| ტრანსპორტირება                      | (30687) | (102893) |
| სხვა მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი | (7470)  | (80495)  |
| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი ჯამი | (38157) | (183388) |

**6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**

საანგარიშო პერიოდის მიხედვით კომპანიას გააჩნია შემდეგი ტიპის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | 2023     | 2022     |
|--------------------------------------|----------|----------|
| ხელფასი                              | (101289) | (134350) |
| კომუნალური გადასახადი                | (19457)  | (18980)  |
| საპენსიო ანარიცხი                    | (2061)   | (2754)   |
| ცვეთა                                | (2546)   | (3055)   |
| იჯარა                                | (26736)  | (47915)  |
| სხვა სამეურნეო ხარჯი                 | (6201)   | (24351)  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი ჯამი | (158290) | (231405) |

**8. რისკების მიმოხილვა**

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

• **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

• **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

• **ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად.

