

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	12
6. თვითღირებულება	12
7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	12
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
10. ფინანსური შემოსავალი	13
11. ფინანსური ხარჯი	13
12. საკურსო მოგება/(ზარალი)	13
13. ძირითადი საშუალებები	14
14. საინვესტიციო ქონება	15
15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
18. მიღებული სესხები	16
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
20. პირობითი ვალდებულებები	17
21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	20
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	20
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	22
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	22
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	22
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკას მეტალის“ ხელმძღვანელობას და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კავკას მეტალის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები

ჯგუფმა გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითებით გათვალისწინებული მიდგომა 2023 წლის მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას რადგან სხვაობები ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 19-23 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი

განსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

განსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შპს „კავკას მეტალი“

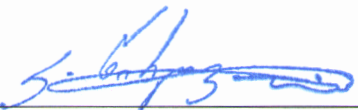
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

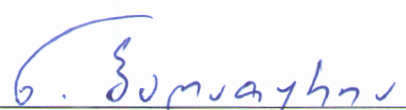
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	41,854	63,294
თვითღირებულება	6	(41,258)	(57,530)
საერთო მოგება		596	5,764
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	577	907
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(788)	(2,397)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(1,188)	(1,103)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(1,619)	(1,806)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(2,422)	1,365
ფინანსური შემოსავალი	10	742	714
ფინანსური ხარჯი	11	(1,283)	(1,727)
საკურსო მოგება, ნეტო	12	101	46
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(2,862)	398
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(2,862)	398

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



კონსტანტინე წირდავა
გენერალური დირექტორი



ნინო ბადათურია
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კავკას მეტალი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	41,854	63,294
თვითღირებულება	6	(41,258)	(57,530)
საერთო მოგება		596	5,764
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	577	907
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(788)	(2,397)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(1,188)	(1,103)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(1,619)	(1,806)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(2,422)	1,365
ფინანსური შემოსავალი	10	742	714
ფინანსური ხარჯი	11	(1,283)	(1,727)
საკურსო მოგება, ნეტო	12	101	46
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(2,862)	398
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(2,862)	398

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კონსტანტინე წირღვავა
გენერალური დირექტორი

ნინო ბალათურია
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კავკას მეტალი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	8,075	8,767
საინვესტიციო ქონება	14	697	735
გუდვილი		56	83
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,828	9,585
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15	15,437	13,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	6,014	7,342
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	10,048	15,872
სულ მიმდინარე აქტივები		31,499	37,041
სულ აქტივები		40,327	46,626
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		444	444
გაუნაწილებელი მოგება		23,175	26,037
სულ მფლობელის კაპიტალი		23,619	26,481
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	-	2,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,869
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		613	506
მოკლევადიანი სესხები	18	15,875	15,580
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	220	1,190
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		16,708	17,276
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		40,327	46,626

5-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კავკას მეტალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	444	25,639	26,083
წლის სრული შემოსავალი	-	398	398
31 დეკემბერი 2022	444	26,037	26,481
წლის სრული ზარალი	-	(2,862)	(2,862)
31 დეკემბერი 2023	444	23,175	23,619

შპს „კავკას მეტალი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე	(2,862)	398
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	912	795
ფინანსური ხარჯი	1,283	1,727
საპროცენტო შემოსავალი	(742)	(714)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	(12)
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	436	2,221
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	142	166
საკურსო მოგება	(101)	(46)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	(932)	4,535
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(1,752)	5,204
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	938	(5,040)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	960
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(969)	(8,959)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	107	506
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	(2,636)	(2,794)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(311)	(770)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაზე	(2,947)	(3,564)
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(155)	(1,248)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	15
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(155)	(1,233)
ფინანსური აქტივობები		
აღებული/(დაფარული) სესხი	(3,478)	(864)
მიღებული პროცენტი	742	714
ფინანსურ აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,736)	(150)
ნეტო შემცირება ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	(5,810)	(4,947)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	15,872	22,241
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულადად სახსრებზე	(14)	(1,422)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10,048	15,872

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

კავკასი მეტალი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205282308.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეტალით და სამშენებლო მასალებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. 2022 წელს კავკასი მეტალმა დამატებით გახსნა მოთუთიებული მავთულის საწარმო, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით და აღნიშნული დანდაგარების მეშვეობით ჯგუფი აწარმოებს ისეთ პროდუქციას, როგორიცაა მოთუთიებული მავთული, მოთუთიებული მავთულის ბადე და ა.შ.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, რუსთავის გზატკეცილი #36. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს ქიზიყის ქ. #12-ში, ხოლო კომპანიას გააჩნია რამდენიმე გაყიდვის წერტილი: თბილისში ორი და ბათუმში ერთი ობიექტი.

ჯგუფის სტრუქტურა. 2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ფლობდა შემდეგი საწარმოს (ერთად ჯგუფი) წილს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	წილი/ხმის უფლება (%)	
		2023	2022
შპს „თანადგომა 1“	უძრავი ქონების მართვა	100%	100%

მშობელი კომპანიის მეწილეები: საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში და მის შემდგომაც კომპანიის მეწილე არ შეცვლილა და მის 100%-ს ფლობს კონსტანტინე წირღვაძე.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

გეოპოლიტიკური ვითარება აღმოსავლეთ ევროპაში გამწვავდა 2022 წლის თებერვლის ბოლოს, მას შემდეგ რუსეთმა დაიწყო სამხედრო მოქმედებები უკრაინის წინააღმდეგ. ჯგუფის მომარაგების მთავარ წყაროს წარმოადგენდა უკრაინული ნედლეული, რის გამოც ჯგუფს შეექმნა პრობლემა მოწოდების მხრივ, თუმცა მენეჯმენტი ცდილობს ბაზრის დივერსიფიკაციას და უკრაინული ფოლადის ჩანაცვლებას. პოლიტიკური მოვლენები და სანქციები მუდმივად იცვლება და განსხვავდება მთელ მსოფლიოში. მენეჯმენტი ახორციელებს მიმდინარე მოვლენების მონიტორინგს, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მისი ყველა დაინტერესებული მხარის ინტერესების დაცვა. აღნიშნულმა ცვლილებამ მნიშვნელოვნად გავლენა იქონია ჯგუფის შედეგებზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. აღნიშნულთან დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შემენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	100 რუსული რუბლი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	2.9916
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.6770

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და დეპოზიტებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ

შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესა იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და გუდვილს ამორტიზირება ერიცხება წრფივი მეთოდით მაქსიმუმ 10 წლის ვადით.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ. ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის

მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკუროს სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

„ჯგუფის“ ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება „ჯგუფის“ წესდებით. „ჯგუფის“ წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. წილის ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ჯგუფი ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის შესაბამის თანხას. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც ჯგუფი რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში უნდა ჩართოს მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები საწარმოს ამონაგები არ არის.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:

ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული

სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან.

- **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.** 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, ჯგუფს აქვს წლის სრული ზარალი 2,8962 ლარის ოდენობით. იმის შესაფასებლად, აქვს თუ არა უნარი განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტორები:

ზარალი სრულად უკავშირდება, 2022 წლის თებერვალში ომის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს, რომლის გამოც, ჯგუფს მოუწია მთავარი მომწოდებლის ჩანაცვლება და პროდუქციის სხვა ბაზრებიდან შემოტანა. რუსეთიდან შედარებით დაბალ ფასიანი ლითონის მასალების იმპორტთან კონკურენციამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ჯგუფის შედეგებზე.

მიუხედავად 2023 წლის განმავლობაში არსებული უარყოფითი შედეგებისა, 2023 წლის ბოლოს ჯგუფს აქვს საკმაო მოცულობის გაუნაწილებელი მოგება და დადებითი სამუშაო კაპიტალი რომ უზრუნველყოფს ვალდებულებების შეუფერხებელ მომსახურება, როგორც მიმდინარე ასევე შემდგომ პერიოდებში.

2024 წლის პერიოდში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, ჯგუფი ინარჩუნებს დადებით EBITDA-ს და ახერხებს ოპერაციების დაფინანსებას.

ასევე 2022 წლიდან ჯგუფმა ჩამოიტანა ახალი დანადგარები და აქტიურად დაიწყო საკუთარი წარმოების პროდუქციის წარმოება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ ჯგუფს აქვს დიდი გამოცდილების მქონე საკადრო რესურსი და სწორი სტრატეგიის შემუშავებით და გატარებით შესაძლებელია ბაზრების გაფართოვება და ბრუნვის და მარჟის ზრდა, რამაც უნდა უზრუნველყოს საქმიანობა შეფერხებების გარეშე. აქედან გამომდინარე, მენეჯმენტი თვლის, რომ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია და მომავალში ჯგუფი შეძლებს სტაბილური დადებითი ფულადი ნაკადების გენერირებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2023	2022
შემოსავალი არმატურის რეალიზაციიდან	27,880	40,771
შემოსავალი საკუთარი წარმოებიდან	8,521	9,380
შემოსავალი მიღების რეალიზაციიდან	3,355	5,935
შემოსავალი სხვადასხვა რეალიზაციიდან	2,098	7,208
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	41,854	63,294

6. თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული არმატურის თვითღირებულება	(27,663)	(37,251)
საკუთარი წარმოებიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	(8,136)	(8,624)
გაყიდული მიღების თვითღირებულება	(2,912)	(5,145)
გაყიდული სხვადასხვა საქონლის თვითღირებულება	(2,547)	(6,510)
სულ თვითღირებულება	(41,258)	(57,530)

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

	2023	2022
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	308	41
საგრანტო შემოსავლები	269	854
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	12
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	577	907

მშობელი ჯგუფი სარგებლობს აწარმოე საქართველოს პროგრამით, რაც ითვალისწინებს პროგრამით გათვალისწინებული აქტივობებისთვის აღებული სესხის პროცენტის სუბსიდირებას სახელმწიფოს მხრიდან სესხის აღებიდან ორი წლის განმავლობაში მაქსიმუმ წლიური 10%-ის მოცულობით. სესხის პროცენტის სუბსიდირება წარმოადგენს სახელმწიფოსგან მიღებულ გრანტს და აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსულობად.

სხვა საოპერაციო ხარჯი:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(436)	(2,220)
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯი	(209)	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(142)	(166)
სხვა ხარჯები	(1)	(11)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(788)	(2,397)

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	(750)	(603)
შრომის ანაზღაურება	(321)	(282)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(57)	(159)
საწვავის ხარჯი	(35)	(57)
სხვა ხარჯები	(25)	(2)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(1,188)	(1,103)

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(800)	(942)
საიჯარო ქირა	(153)	(129)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(162)	(193)
საგადასახადო ხარჯი	(113)	(172)
საკონსულტაციო ხარჯები	(61)	(66)
კომუნალური ხარჯები	(27)	(31)
კომუნიკაციის ხარჯები	(26)	(26)
საწვავის ხარჯი	(5)	(12)
სხვა ხარჯები	(272)	(235)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,619)	(1,806)

10. ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი აკუმულირდება ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტით.

11. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	(501)	(479)
პროცენტის ხარჯი იურიდიულ პირებთან არსებულ სესხებზე	(454)	(440)
პროცენტის ხარჯი საბანკო სესხებზე	(328)	(808)
სულ ფინანსური ხარჯი	(1,283)	(1,727)

12. საკურსო მოგება, ნეტო

	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	68	1,485
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	46	(24)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1	7
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	(14)	(1,422)
სულ საკურსო მოგება	101	46

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	ტრანსპორტი	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2021	719	2,458	1,498	4,709	121	356	9,861
შემოსვლა	-	731	-	475	18	-	1,224
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(18)	(18)
31 დეკემბერი 2022	719	3,189	1,498	5,184	139	338	11,067
შემოსვლა	-	-	-	166	-	-	166
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადატანა	-	(3,189)	3,189	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	719	-	4,687	5,350	139	338	11,233
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	-	-	(223)	(1,063)	(71)	(251)	(1,608)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(70)	(605)	(12)	(20)	(707)
გასვლა	-	-	-	-	-	15	15
31 დეკემბერი 2022	-	-	(293)	(1,668)	(83)	(256)	(2,300)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(182)	(649)	(11)	(16)	(858)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	(475)	(2,317)	(94)	(272)	(3,158)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	719	3,189	1,205	3,516	56	82	8,767
31 დეკემბერი 2023	719	-	4,212	3,033	45	66	8,075

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფს ქონდა დაუმთავრებელი მშენებლობა. მშენებლობა წარმოადგენდა გაღვანიზებული საწარმოს და ახალი სათაო ოფისის შენობის პროექტს, რომელიც მდებარეობს რუსთავის გზატკეცილზე. მშენებლობა პროექტი დაიწყო 2018 წელს და დასრულდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში.

საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფილ აქტივებზე ინფორმაცია იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

14. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება შედგება კომერციული ფართებისგან და ბინებისგან, ჯგუფს ჯერ არ აქვს განსაზღვრული რა დანიშნულებით გამოიყენებს აღნიშნულ აქტივებს.

2023 წელს დარიცხულმა ცვეთამ შეადგინა 38 ლარი (2022-ში 38 ლარი).

15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	13,619	12,907
მზა პროდუქცია	2,120	1,072
სხვა საწარმოო მარაგი	6	14
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15,745	13,993
შემცირება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(308)	(166)
სასაქონლო მატერიალური მარაგები, ნეტო	15,437	13,827

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,618	4,019
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული სავაჭრო მოთხოვნები	1,756	1,122
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	95	123
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	7,469	5,264
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვი	(3,581)	(2,793)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	3,888	2,471
გადახდილი ავანსები	2,209	5,305
ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(83)	(434)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	6,014	7,342

უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვის მოძრაობა:

	სავაჭრო მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები	სულ
31 დეკემბერი 2021	(937)	(69)	(1,006)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(1,856)	(365)	(2,221)
31 დეკემბერი 2022	(2,793)	(434)	(3,227)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(723)	286	(437)
31 დეკემბერი 2023	(3,516)	(148)	(3,664)

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	7,433	1,748
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2,615	14,124
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,048	15,872

18. მიღებული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შეადგენს:

	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	12.50%	ლარი	2024	603	-	603
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	13%	ლარი	2024	6,588	-	6,588
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	10%	დოლარი	2024	1,168	-	1,168
სესხი იურიდიული პირისგან	5%	დოლარი	2024	7,516	-	7,516
				15,875	-	15,875

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შეადგენს:

	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	12.50%	ლარი	2024	1,091	2,869	3,960
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	13.0%	ლარი	2024	5,186	-	5,186
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	10.0%	დოლარი	2024	2,061	-	2,061
სესხი იურიდიული პირისგან	5%	დოლარი	2024	7,242	-	7,242
				15,580	2,869	18,449

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს სს ბაზის ბანკისგან მიღებულ დაფინანსებას, რომელიც წარმოადგენს აწარმოე საქართველოს ფარგლებში მიღებულ დაფინანსებას. 2021 წლის 3 თებერვალს ბანკთან გაფორმდა საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების და საბანკო ოპერაციების წარმოების შესახებ ხელშეკრულება 5,000 ლარზე. ჯგუფს სესხის უზრუნველყოფიანობით დატვირთული აქვს ძირითადი საშუალებები რომელთა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 408 ლარს.

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი აკმაყოფილებს ფინანსურ კოვენანტებს.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	135	97
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული სავაჭრო ვალდებულებები	-	854
მიღებული ავანსები	-	197
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	85	42
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	220	1,190

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. წარსულში არსებულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით აღსრულების ეროვნულმა ბიურომ აუქციონზე გაიტანა და გაყიდა კომპანია თანადგომა-1-ის უძრავი ქონება. აღნიშნული აუქციონის პირობების მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ თანადგომა-1 წააგებს სასამართლო დავას, აღნიშნული ქონების ახალი მფლობელი იქნება ვალდებული აანაზღაუროს ზარალი. შესაბამისად ჯგუფს 2023 წლის ბოლოს აღარ აქვს სასამართლო დავებთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულება.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა, შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ მაქსიმუმ წინა სამი წლის პერიოდზე.

21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე, ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებია:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დაკავშირების სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,684	1,122
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	კომპანიის მეწილე	72	-
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	854
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	კომპანიის მეწილე	1,168	2,061
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	6,588	5,186
ფინანსური ანგარიშგების არე	კავშირის სახე	2023	2022
ფინანსური ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	454	343
ამონაგები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	170	484
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	272	156
ფინანსური ხარჯი	კომპანიის მეწილე	47	136
რეალიზაცია	კომპანიის მეწილე	20	98
ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან		2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები		223	223

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას რაც მოითხოვს დამატებით ახსნა-განმარტებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**შპს „კავკას მეტალის“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს კავკას მეტალი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის გენერალური დირექტორია კონსტანტინე წირღვავა.

შპს „კავკას მეტალის“ 100% წილის მფლობელია კონსტანტინე წირღვავა.

შპს „კავკას მეტალი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიაში წილს (შემდგომში ჯგუფი) :

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	წილი%
შპს „თანადგომა 1“	საიჯარო მომსახურება	100%

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

შპს „კავკას მეტალი“ (მშობელი კომპანია)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლითონებით საბითუმო ვაჭრობა. წარმოება/გარდქამნისთვის კომპანიას მომსახურებას უწევს დაკავშირებული (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული) მხარე, შპს „მონოლითი“. შპს „კავკას მეტალის“ პროდუქცია იყიდება საქართველოში, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას პროდუქცია გაქონდა ექსპორტზეც, რის წარსულ გამოცდილებასაც ფლობს კომპანია. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ როგორც იურიდიული, ასევე ფიზიკური პირები. შპს „კავკას მეტალი“ ბიზნესსაქმიანობას წარმართავს შემდეგ ლოკაციებზე:

ფილიალები

- თბილისი, ქიზიყის ქუჩა #12
- თბილისი, ფონიჭალა რუსთავის გზატ #36
- ბათუმი, ხიმშიაშვილის და ლერმონტოვის ქუჩების მიდებარე ტერიტორია

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2023	2022
შემოსავლები არმატურის რეალიზაციიდან	27,880	40,771
შემოსავლები საკუთარი წარმოებიდან	8,521	9,380
შემოსავლები მიწების რეალიზაციიდან	3,355	5,935
შემოსავლები სხვადასხვა რეალიზაციიდან	2,098	7,208
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	41,854	63,294

კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2023 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო კონსტანტინე წირღვავა.

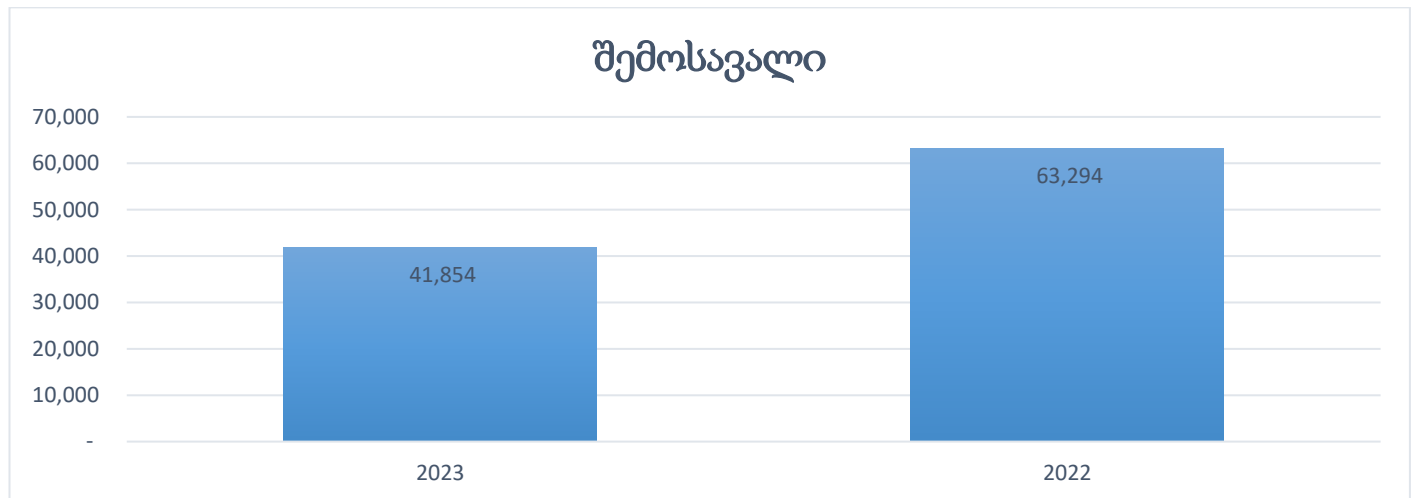
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის შემოსავალმა შეადგინა 41,854 ლარი, რაც 33.8%-ით ჩამორჩება 2022 წლის ანალოგიურ მონაცემს. შემოსავლის შემცირება დიდწილად უკავშირდება რუსეთ-უკრაინის ომს. ჯგუფის მთავარ მომწოდებელს წარმოადგენდა უკრაინა. ომის გამო ჯგუფმა დაკარგა მთავარი მომწოდებელი და მოუწია სხვა ბაზრების ათვისება. კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია უარს ამბობს რუსულ იაფფასიან ნედლეულზე და არჩევანს აკეთებს სხვა შედარებით ძვირ პროდუქციაზე, რის გამოც მიმდინარე პერიოდში მნიშვნელოვნად შემცირდა კომპანიის გაყიდვები.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

შემოსავლების დინამიკა ბოლო 2 წლის განმავლობაში:



ძირითადი კოეფიციენტები:	2023	2022
სულ შემოსავალი	41,854	63,294
სულ აქტივები	40,327	46,626
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	50	73
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	1.88	2.14
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	0.96	1.34
მარაგების ბრუნვა (დღე)	136.56	87.72
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	1.95	7.55
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	52.44	42.34
უკუგება კაპიტალზე	(1)%	1%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა წლის განმავლობაში შეადგენდა 73 თანამშრომელს. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, შპს „კავკას მეტალი“ პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფის ძირითად მომწოდებლებს წარმოადგენენ „YESILYURT DEMIR CETIK END.VE LIMAN ISL. A.S.“, NEVSAC METAL SANAYI INS.NAK. TIC. LTD. STI, „GEOSTEEL LLC“, ERBOSAN ERCIYAS BORU SANAYII VE TICARET A.S, Cinar Boru Profil San. ve Tic. A.S და შპს „რუსთავის ფოლადი“. შპს „კავკას მეტალს“ ძირითად მომწოდებელთან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება, სადაც გაწერილია წლის განმავლობაში მოსაწოდებელი პროდუქციის სავარუდო მოცულობა.

შპს „კავკას მეტალის“ ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ მსხვილი სამშენებლო კომპანიები, როგორებიცაა: შპს „შპს გრინ ჰოუმ ბლოქსი“, შპს „Lamini-G“, შპს „შპს დს კონსტრაქშენ“, შპს „მეტალ თრეიდი“, შპს „ევროცემენტი“.

ჯგუფი აწარმოებს მუდმივ მონიტორინგს და სწავლობს მომხმარებლის განწყობას.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. ჯგუფმა ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2017 წელს.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

ახალი პროდუქციის დამატება: მშობელმა კომპანიამ 2021 წელს დაიწყო ახალ ლოკაციაზე მავთულის წარმოების და შემდგომ მისი გაღვანიზაციის საწარმოო ხაზის მშენებლობა, ახალი პროდუქციის გამოშვება დაიწყო 2022 წელს.

ახალი ბაზრების ათვისება: კომპანია გეგმავს რეგიონში გაღვანიზირებული პროდუქციით ექსპორტზე გასვლას.

ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა და საწარმო სიმძლავრეების განვითარება: 2023 წელს კომპანია გეგმავს მავთულის ახალი საწარმოო ხაზის დანერგვას და მოთუთიებული პროდუქციის თანამედროვე ტექნოლოგიების ათვისებას.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2023	2022
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	30.5	24.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), ერთეული აშშ დოლარი	8,210	6,672
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	7.5%	10.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2.5%	11.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,595	2,000
უმუშევრობის დონე, %	16.4%	17.3%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და დამოკიდებულია ქვეყნის შიგნით არსებულ ზოგად ეკონომიკურ/პოლიტიკურ მდგომარეობაზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. დედა კომპანია მსხვილ კლიენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, შეთავაზებული

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და ჯგუფის შესაბამის პოლიტიკაზე. ჯგუფში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

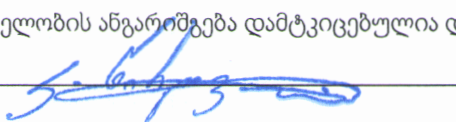
საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

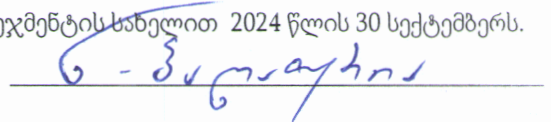
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, ხოლო მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.



კონსტანტინე წირდავა
გენერალური დირექტორი



ნინო ბადათურია
მთავარი ბუღალტერი

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და ჯგუფის შესაბამის პოლიტიკაზე. ჯგუფში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, ხოლო მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

კონსტანტინე წირღვავა
გენერალური დირექტორი

ნინო ბადათურია
მთავარი ბუღალტერი