

შპს „მეტალ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „მეტალ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	13
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	15
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	16
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	17
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (ს/კ 406 308 302) მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "მეტალ ჯორჯიას" (ს/კ 406 308 302) მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

(+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contact@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

0177 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10

47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის

(+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contact@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264



0177 საკუთრებული, თბილისი, ალ. კაზბეგის 47,ბ. 10

47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

(+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contact@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, 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 სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის 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 განუსაზღვრელობა, 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 სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

(+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contact@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

0177 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10

47. Al Kozbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს დალი ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-405399.

დალი ბაკაშვილი

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

26 სექტემბერი, 2024 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს დალი ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-405399.

დალი ბაკაშვილი დ.ბაკაშვილი

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

26 სექტემბერი, 2024 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

(+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contact@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

0177 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10

47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საინვესტიციო ქონება	5	5,855	5,855
ძირითადი საშუალებები	6	177	82
არამატერიალური აქტივები	-	8	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		6,040	5,944
მარაგები	7	4,142	4,504
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,078	1,101
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	-	837	192
საგადასახადო აქტივები	-	16	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	609	379
სულ მიმდინარე აქტივები:		6,682	6,176
სულ აქტივები:		12,722	12,120
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1	1
აკუმულირებული მოგება	-	1,834	1,717
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		1,835	1,718
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	90	6,760
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		90	6,760
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	961	167
საგადასახადი ვალდებულება	-	-	39
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	9,836	3,436
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,797	3,642
სულ ვალდებულებები:		10,887	10,402
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		12,722	12,120

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე

შპს მეტალ ჯორჯია (406 308 302)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საინვესტიციო ქონება	5	5,855
ძირითადი საშუალებები	6	177
არამატერიალური აქტივები	-	8
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	6,040	5,944
მარაგები	7	4,142
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,078
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	-	837
საგადასახადო აქტივები	-	16
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	609
სულ მიმდინარე აქტივები:	6,682	6,176
სულ აქტივები:	12,722	12,120
კაპიტალი და ვალდებულებები:		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12	1
აკუმულირებული მოგება	-	1,834
სულ მფლობელთა კაპიტალი:	1,835	1,718
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	90
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:	90	6,760
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	961
საგადასახადი ვალდებულება	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	9,836
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,797	3,642
სულ ვალდებულებები:	10,887	10,402
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:	12,722	12,120

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ამონაგები	13	26,609	25,094
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(25,109)	(23,926)
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	753	490
საერთო მოგება		2,253	1,658
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	15	(1,321)	(762)
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი	-	(138)	(66)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		794	830
ფინანსური შემოსავალი	16	989	1,496
ფინანსური ხარჯი	16	(1,666)	(1,173)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(677)	323
მოგება დაბეგვრამდე		117	1,153
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
წმინდა მოგება		117	1,153
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		117	1,153

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით:		1	670	671
წმინდა მოგება		-	1,153	1,153
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
დივიდენდი	17	-	(106)	(106)
ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით:		1	1,717	1,718
წმინდა მოგება		-	117	117
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
დივიდენდი	17	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით:		1	1,834	1,835

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან გადახდილი ფულადი სახსრები	31,528	28,252
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(26,437)	(26,669)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(616)	(473)
გადახდილი პროცენტები	(699)	(402)
საგადასახადო გადასახადებები	(3,441)	(2,053)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	335	(1,345)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(59)	(99)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	(5,855)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(59)	(5,954)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული/(დაბრუნებული) სესხი	128	(354)
მიღებული სესხები	12,704	18,830
სესხის დაფარვა	(12,891)	(10,799)
მიღებული პროცენტები	16	2
გაცემული დივიდენდი	-	(70)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(43)	7,609
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	233	310
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი	(3)	9
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	230	319
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	379	60
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	609	379

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეტალ ჯორჯია“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაარსდა 2020 წლის 27 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქინძმარაულის ქუჩა, N 5-7-ის მიმდებარედ (ნაკვ. 03/097). კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 406 308 302.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰყავს 50-50 % წილის მფლობელები გიორგი კობერიძე (პ/ნ 01031006812) და კახა კობერიძე (პ/ნ 01029004050). კომპანიის დირექტორია კახა კობერიძე.

დედა კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

ჯგუფი შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ა) შპს „ბილდმოლი“ დაფუძნებული 2023 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 402 209 659, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

ბ) შპს „ისა 28“ დაფუძნებული 2023 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 520 958, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანია ეწოდება იმ საწარმოს, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის ელიმინირდება მთლიანად.

კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

შვილობილი კომპანიის შეძენის აღსაღრიცხავად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი სამართლიანი ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის სამართლიან ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გუდვილის ამორტიზაციისთვის განსაზღვრულია 10 წელი.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელს.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფი შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადახდილი, ან გადასახდელი თანხის ოდენობას. ჯგუფი შვილობილი კომპანიისგან მიღებულ

დივიდენდს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღიარებს ამ დივიდენდის გამოცხადებისას.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოში მოქმედი რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიწის ნაკვეთს ან შენობას ან შენობის ნაწილს, რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღებას ან კაპიტალის შეფასებას და არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ, ასევე არ ხდება მისი გაყიდვა ბიზნესის საწარმოო ციკლში. საკუთრება, რომელიც შენდება მომავალი მოხმარებისთვის, კლასიფიცირდება როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლების მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5-დან 7 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	2-დან 5 წლამდე

თუ არ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „არასაოპერაციო ხარჯში“.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული ვებ.გვერდით, რომელიც კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. არამატერიალური აქტივები

ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომელიც განსაზღვრულია 5-6 წლით.

აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და ჯგუფის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან.

მარაგები. მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) პირველადი ადაპტაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის მეორე ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. ჯგუფის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, 35-ე განყოფილება მოითხოვს სტანდარტისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა ფინანსური მდგომარეობის 2021 წლის 01 იანვრის დასაწყისში მომზადებისას და მსს ფასს სტანდარტის პირველი საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე შემდგომ პერიოდებში.

4. სააღრიცხვო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც

დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპნია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

5. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი, რომლის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,855 ათას ლარს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2021	-	-	-	-
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	36	15	34	85
31.12.2022	36	15	34	85
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	38	1	69	108
დაგროვილი ცვეთა გასვლის მომენტში	-	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-	-
31.12.2023	74	16	103	193
ცვეთა და გაუფასურება				
31.12.2021	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1)	(1)	(1)	(3)
31.12.2022	(1)	(1)	(1)	(3)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(2)	(1)	(10)	(13)
დაგროვილი ცვეთა გასვლის მომენტში	-	-	-	-
31.12.2023	(3)	(2)	(11)	(16)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2022	35	14	33	82
31.12.2023	71	14	92	177

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	4,139	4,500
სხვა საწარმოო მარაგი	3	4
სულ მარაგები:	4,142	4,504

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,049	751
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	(225)	-
სასესხო მოთხოვნები	212	346
მისაღები დივიდენდები	34	-
მისაღები პროცენტები	8	4
საერთო ჯამში:	1,078	1,101

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	266	173
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	341	204
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2	2
საერთო ჯამში:	609	379

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო
ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტისგან

	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
სს „ვითიბი ბანკი“	USD	227	1,533
სს „ლიბერთი ბანკი“	USD	8,799	8,163
სს „სილქ ბანკი“	USD	498	-
სულ		9,524	9,696

	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2023
სს ვითიბი ბანკი	24.02.2025	5,9%	USD	227
სს ლიბერთი ბანკი	20.05.2023	5,5%	USD	1,510
სს ლიბერთი ბანკი	25.05.2026	5,5%	USD	559
სს ლიბერთი ბანკი	11.08.2032	5,5%	USD	3,508
სს ლიბერთი ბანკი	11.03.2024	9,2%	USD	290
სს ლიბერთი ბანკი	24.05.2024	9,2%	USD	403
სს ლიბერთი ბანკი	14.06.2024	9,5%	USD	887
სს ლიბერთი ბანკი	27.05.2024	9,2%	USD	1,345
სს ლიბერთი ბანკი	06.02.2024	9,2%	USD	298
სს სილქ ბანკი(საკრედიტო ხაზი)	26.06.2024	48%	USD	498

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები იხ. შენიშვნა N 19.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ლიბერთი ბანკი“-სგან მიღებული სესხები სრულად გადატანილია მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებში, რადგან საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მოახდინა საბანკო სესხების რესტრუქტურირება სხვა ფინანსურ ინსტიტუტში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	788	43
მიღებული ავანსები	133	124
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	40	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	961	167

12. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს ათას ლარს, რომელიც აღიარებულია დამფუძნებლის შენატანის სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

13. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ამონაგები სამშენებლო მასალის რეალიზაციიდან	26,590	25,062
ამონაგები ტრანსპორტირებიდან	17	32
შემოსავალი იჯარიდან	2	-
სულ ამონაგები:	26,609	25,094

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეულის ხარჯი	(24,945)	(23,788)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(93)	(84)
საშუამავლო (საბროკერო) მომსახურება	(71)	(54)
სულ:	(25,109)	(23,926)

15. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	(680)	(538)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(261)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(13)	(3)
დაცვის მომსახურება	(74)	(52)
დატვირთვის ხარჯი	-	(22)
საბანკო ხარჯი	(37)	(34)
კომუნალური ხარჯები	(83)	(24)
საკონსულტაციო ხარჯები	(50)	(13)
სხვა საერთო ხარჯი	(123)	(76)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი:	(1,321)	(762)

16. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი	968	1,491
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე	21	5
სულ ფინანსური შემოსავალი:	989	1,496
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(706)	(415)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი	(960)	(758)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(1,666)	(1,173)

17. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ბანკის სესხის ხელშეკრულების პირობის მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხის გადასახდელი ნაშთის ჯამდე ნაკლებ სიდიდემდე.

18. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღწევს ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. 2023-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო ან/და სააღსრულებო წარმოება არ ხორციელდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარის გამჟღავნებული ინფორმაცია

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ შევიდნენ გარიგებებში, რომელში შესვლაც არდაკავშირებულ მხარეებს არ შეუძლიათ, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება გაფორმდეს ისეთივე პირობებით და მოცულობებით როგორც არდაკავშირებულ მხარეებს შორის. ყველა დაკავშირებულ მხარესთან გარიგება, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ განხორციელდა კომერციულ საფუძველზე.

ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალის კომპენსაციის შესახებ - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში იგულისხმება ის პირები, მათ შორის ნებისმიერი დირექტორი (აღმასრულებელი ან სხვა ფუნქციის შემსრულებელი), რომლებსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ მინიჭებული აქვთ საწარმოს საქმიანობის დაგეგმვის, მართვისა და კონტროლისათვის აუცილებელი უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა. კომპენსაცია მოიცავს დაქირავებულ პირთა ყველა გასამრჯელოს (რომლებიც განსაზღვრულია 28-ე განყოფილებით - „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ნებისმიერი ფორმის ანაზღაურებას, რომელიც გადახდილია, გადასახდელია ან უზრუნველყოფილია საწარმოს მიერ, ან მისი სახელით (მაგალითად, მშობელი საწარმოს, ან აქციონერის მიერ), საწარმოსათვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. გარდა ამისა,

მოიცავს ისეთი სახის ანაზღაურებასაც, რომელიც გადაიხდება მოცემული საწარმოს მშობელი საწარმოს სახელით, საწარმოსთვის მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სასესხო მოთხოვნა	212	346
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(74)	-
გადასახდელი პროცენტი	(28)	(24)
სასესხო ვალდებულებები	(375)	(476)
სულ:	(265)	(154)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შრომის ანაზღაურება	(95)	(177)
საპროცენტო ხარჯი	(62)	(44)
საქონლის და მომსახურების ყიდვა	(1,104)	(1,190)
საქონლის და მომსახურების მიწოდება	499	480
სასესხო მოთხოვნები	793	-
სასესხო ვალდებულებები	(1,278)	-
სულ:	(1,247)	(931)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს „მეტალ ჯორჯია“ (შემდგომში „ჯგუფია“) დაარსდა 2020 წლის 27 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქინძმარაულის ქუჩა, N 5-7-ის მიმდებარედ (ნაკვ. 03/097). კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 406 308 302.

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა:

ჯგუფში შემავალი დედა კომპანია ახორციელებს სამშენებლო მასალების იმპორტს და რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიას ჰყავს 50-50 % წილის მფლობელები გიორგი კობერიძე (პ/ნ 01031006812) და კახა კობერიძე (პ/ნ 01029004050). დედა კომპანიის დირექტორია კახა კობერიძე.

დედა კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

ა) შპს „ბილდმოლი“ დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 402 209 659, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

ბ) შპს „ისა 28“ დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 520 958, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები:

ჯგუფის მთავარი მიზანია გაყიდვების მოცულობის გაზრდა და საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესება.

ჯგუფის განვითარების გეგმები უმთავრესად დაკავშირებულია ლითონპროდუქციით ვაჭრობის ცენტრების გეოგრაფიის გაფართოებასთან, რომლებსაც შეეძლება ლითონის პირვალადი გადამუშავების ფართო სპექტრით მომსახურების უზრუნველყოფა. ჯგუფის მიზანია მომხმარებლებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია, საჭირო რაოდენობით, უმოკლეს დროში, მინიმალური დანახარჯებითა და მასზე მორგებული ადგილზე მიტანის სერვისით.

3. **ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:**

ჯგუფს არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. **ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე ჯგუფი დგას შემდეგი**

რისკების წინაშე:

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სავალუტო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „ჯგუფზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის ჯგუფის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა 609 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

ჯგუფს მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი სავალუტო რისკი, ვინაიდან შემოსავლების ძირითადი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში და ასევე ბანკებიდან ნასესხები სახსრებიც იმავე ვალუტაშია. შესაბამისად სავალუტო რისკის დონე დაბალია და მართვადი.

კომპანიის სესხები

მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო
ვალდებულება ბანკში:

	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
სს „ვითიბი ბანკი“	USD	227	1,533
სს „ლიბერთი ბანკი“	USD	8,799	8,163
სს „სილქ ბანკი“	USD	498	-
სს ლიბერთი ბანკი	USD	-	8,163
სულ		9,524	9,696

5. ჯგუფი არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „მეტალ ჯორჯია“ დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 25.09.2024 წ.

დირექტორი:

კახა კობერიძე

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს „მეტალ ჯორჯია“ (შემდგომში „ჯგუფია“) დაარსდა 2020 წლის 27 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქინძმარაულის ქუჩა, N 5-7-ის მიმდებარედ (ნაკვ. 03/097). კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 406 308 302.

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა:

ჯგუფში შემავალი დედა კომპანია ახორციელებს სამშენებლო მასალების იმპორტს და რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიას ჰყავს 50-50 % წილის მფლობელები გიორგი კობერიძე (3/6 01031006812) და კახა კობერიძე (3/6 01029004050). დედა კომპანიის დირექტორია კახა კობერიძე.

დედა კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

ა) შპს „ბილდმოლი“ დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 402 209 659, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

ბ) შპს „ისა 28“ დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 520 958, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები:

ჯგუფის მთავარი მიზანია გაყიდვების მოცულობის გაზრდა და საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესება.

ჯგუფის განვითარების გეგმები უმთავრესად დაკავშირებულია ლითონპროდუქციით ვაჭრობის ცენტრების გეოგრაფიის გაფართოებასთან, რომლებსაც შეეძლება ლითონის პირვალადი გადამუშავების ფართო სპექტრით მომსახურების უზრუნველყოფა. ჯგუფის მიზანია მომხმარებლებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია, საჭირო რაოდენობით, უმოკლეს დროში, მინიმალური დანახარჯებითა და მასზე მორგებული ადგილზე მიტანის სერვისით.

3. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

ჯგუფს არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე ჯგუფი დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სავალუტო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „ჯგუფზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის ჯგუფის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა 609 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

ჯგუფს მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი სავალუტო რისკი, ვინაიდან შემოსავლების ძირითადი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში და ასევე ბანკებიდან ნასესხები სახსრებიც იმავე ვალუტაშია. შესაბამისად სავალუტო რისკის დონე დაბალია და მართვადი.

კომპანიის სესხები

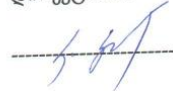
მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო
ვალდებულება ბანკში:

	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
სს „ვითიზი ბანკი“	USD	227	1,533
სს „ლიბერთი ბანკი“	USD	8,799	8,163
სს „სილქ ბანკი“	USD	498	-
სს ლიბერთი ბანკი	USD	-	8,163
სულ		9,524	9,696

5. ჯგუფი არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „მეტალ ჯორჯია“ დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 25.09.2024 წ.

დირექტორი:



კახა კობერიძე