

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED  
LIABILITY COMPANY**

**Financial Statements**

**For the Year Ended December 31, 2023, and December 31, 2022**

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**

**TABLE OF CONTENTS**

---

|                                                                                       | <b>Page</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022: |             |
| Statement of financial position                                                       | 3           |
| Statement of comprehensive income                                                     | 4           |
| Statement of changes in equity                                                        | 5           |
| Notes to the financial statements:                                                    | 6-19        |

# **"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**

## **STATEMENT OF FINANCIAL POSITION** **AS AT DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022** *(In GEL, unless otherwise indicated)*

|                                     | Notes | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|-------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>ASSETS</b>                       |       |                      |                      |
| <b>Non-current assets</b>           |       |                      |                      |
| Property and equipment              | 6     | 185,331              | 172,313              |
| Intangible assets                   | 7     | 3,484                | -                    |
| <b>Total non-current assets</b>     |       | <b>188,815</b>       | <b>172,313</b>       |
| <b>Current assets</b>               |       |                      |                      |
| Cash and cash equivalents           | 8     | 7,643                | 599,589              |
| Trade and other receivables         | 5,9   | 3,081,449            | 1,552,097            |
| Prepayments                         | 5,10  | 897,663              | 3,411,081            |
| Inventories                         | 11    | 963,050              | 605,701              |
| Tax assets                          | 12    | 598,000              | 331,090              |
| <b>Total current assets</b>         |       | <b>5,547,805</b>     | <b>6,499,558</b>     |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                 |       | <b>5,736,620</b>     | <b>6,671,871</b>     |
| <b>LIABILITIES AND EQUITY</b>       |       |                      |                      |
| <b>LIABILITIES:</b>                 |       |                      |                      |
| <b>Current liabilities</b>          |       |                      |                      |
| Trade and other payables            | 5,13  | 1,467,744            | 1,082,749            |
| Other tax liabilities               |       | 334,646              | 152,335              |
| Loans and borrowings                | 5,14  | 1,254,742            | 4,499,540            |
| <b>Total current liabilities</b>    |       | <b>3,057,132</b>     | <b>5,734,624</b>     |
| <b>Total liabilities</b>            |       | <b>3,057,132</b>     | <b>5,734,624</b>     |
| <b>EQUITY:</b>                      |       |                      |                      |
| Share capital                       | 15    | 10,000               | 10,000               |
| Retained earnings                   |       | 2,568,096            | 1,236,516            |
| Other reserves                      |       | 101,392              | (309,269)            |
| <b>Total equity</b>                 |       | <b>2,679,488</b>     | <b>937,247</b>       |
| <b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b> |       | <b>5,736,620</b>     | <b>6,671,871</b>     |

Vidadi Jalalov  
 Director  
 Tbilisi, Georgia



The selected explanatory notes on pages 6-19 form an integral part of these financial statements

# **"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**

## **STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME** **FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022** *(In GEL, unless otherwise indicated)*

|                                                | Notes | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Revenues                                       | 5,16  | 49,610,498           | 56,266,362           |
| Cost of sales                                  | 5,17  | (45,629,543)         | (53,819,963)         |
| <b>Gross profit</b>                            |       | <b>3,980,955</b>     | <b>2,446,399</b>     |
| General and administrative expenses            | 5,18  | (1,006,012)          | (802,558)            |
| Selling expenses                               | 19    | (1,231,012)          | (305,984)            |
| <b>Total operating expenses</b>                |       | <b>(2,237,024)</b>   | <b>(1,108,542)</b>   |
| <b>Operating profit/(loss)</b>                 |       | <b>1,743,931</b>     | <b>1,337,857</b>     |
| Expected credit losses on financial assets     | 8,9   | (130,073)            | (460,862)            |
| Finance costs                                  | 5,20  | (367,361)            | (300,408)            |
| Net foreign exchange gains/(losses), net       |       | (172,612)            | (108,247)            |
| Other non-operating income/(losses), net       |       | 257,695              | (75,275)             |
| <b>Profit before income tax</b>                |       | <b>1,331,580</b>     | <b>393,065</b>       |
| Income tax expense                             |       | -                    | -                    |
| <b>Net profit for the year</b>                 |       | <b>1,331,580</b>     | <b>393,065</b>       |
| <b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR</b> |       | <b>1,331,580</b>     | <b>393,065</b>       |

Vidadz Jalaiov  
 Director  
 Tbilisi, Georgia



The selected explanatory notes on pages 6-19 form an integral part of these financial statements

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY  
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022**  
(In GEL, unless otherwise indicated)

|                                         | Share<br>capital | Retained<br>earnings | Other<br>Reserves | Total<br>Equity  |
|-----------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| January 1, 2022                         | <u>10,000</u>    | <u>843,451</u>       | <u>-</u>          | <u>853,451</u>   |
| Total comprehensive income for the year | -                | 694,288              | -                 | 694,288          |
| Currency translation reserve            | -                | -                    | (610,492)         | (610,492)        |
| Transfer                                | -                | (301,223)            | 301,223           | -                |
| December 31, 2022                       | <u>10,000</u>    | <u>1,236,516</u>     | <u>(309,269)</u>  | <u>937,247</u>   |
| Total comprehensive income for the year | -                | 1,331,580            | -                 | 1,331,580        |
| Currency translation reserve            | -                | -                    | 410,661           | 410,661          |
| December 31, 2023                       | <u>10,000</u>    | <u>2,568,096</u>     | <u>101,392</u>    | <u>2,679,488</u> |

Vidadi Jalalov  
Director  
Tbilisi, Georgia



The selected explanatory notes on pages 6-19 form an integral part of these financial statements.

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

**1. General Information**

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

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

As at December 31, 2023 and December 31, 2022 the Company's shareholders comprised below:

|                    | December 31,<br>2023<br>Ownership, % | December 31,<br>2022<br>Ownership, % |
|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Almet Holding CJSC | 75%                                  | 75%                                  |
| Vidadi Jalalov     | 25%                                  | 25%                                  |
| <b>Total</b>       | <b>100%</b>                          | <b>100%</b>                          |

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

**2. Basis of Preparation**

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

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

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

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

**3. Significant Accounting Policies**

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

**Introduction**

The financial year of the Company ends on the last day of December. The Company produces its financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") for the year ended December 31, 2023.

The information has been prepared based on IFRSs issued as at the date of this report and expected to be applicable by December 31, 2023. IFRS are subject to ongoing review or possible amendment by interpretative guidance from the International Accounting Standards Board (IASB) and the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) and are therefore still subject to change. The IFRS financial statements will be updated and restated as necessary for any such changes should they occur.

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

---

**Going concern**

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

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

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

**Financial assets**

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

Cash and cash equivalents include cash on demand deposits.

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

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

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

The company derecognizes a financial asset when:

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

**Financial liabilities**

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

Financial liabilities consist of borrowings and trade and other liabilities.

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

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

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

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

#### **Property and equipment**

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

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

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Vehicles                | 10% |
| Office equipment        | 20% |
| Furniture and fixtures  | 20% |
| Machinery and equipment | 10% |
| Intangible assets       | 33% |

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

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

#### **Cash and cash equivalents**

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

#### **Trade and other receivables**

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

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

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

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

#### **Prepayments**

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

---

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

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

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

#### **Inventories**

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

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

#### **Trade and other payables**

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

#### **Advances received**

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

#### **Share capital**

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

#### **Provisions**

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

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

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

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

---

**Taxation**

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

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

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

**Value added tax**

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

**Revenue recognition**

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

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

**Recognition of expenses**

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

**Contingent liabilities and assets**

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

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

---

**Foreign currency translation**

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

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

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

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

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

|         | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|---------|----------------------|----------------------|
| USD/GEL | 2.6894               | 2.7020               |

**4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies**

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

**Useful lives of property and equipment and intangible assets**

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

**Allowance for bad debts**

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

**Change in Tax Laws**

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

As at December 31, 2023, management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that the tax position data will remain unchanged.

**5. Balances and Transactions with Related Parties**

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

The nature of the related party relationships for those related parties with whom the Company entered into transactions or had balances outstanding as at December 31, 2023 and December 31, 2022 are detailed below:

|                              | December 31, 2023         |                                               |
|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|
|                              | Related party<br>balances | Total category as per<br>financial statements |
| Trade and other receivables: |                           | 3,081,449                                     |
| - Related Parties            | 598,260                   |                                               |
| Trade and other payables:    |                           | 1,467,744                                     |
| - Related Parties            | 273,369                   |                                               |
| Loans and Borrowings:        |                           | 1,254,742                                     |
| - Related Parties            | -                         |                                               |
| Prepayments:                 |                           | 897,663                                       |
| - Related Parties            | 555,721                   |                                               |

|                              | December 31, 2022         |                                               |
|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|
|                              | Related party<br>balances | Total category as per<br>financial statements |
| Trade and other receivables: |                           | 1,552,097                                     |
| - Related Parties            | 1,098,379                 |                                               |
| Trade and other payables:    |                           | 1,082,749                                     |
| - Related Parties            | 465,500                   |                                               |
| Loans and Borrowings:        |                           | 4,499,540                                     |
| - Related Parties            | 312,989                   |                                               |
| Prepayments:                 |                           | 3,411,081                                     |
| - Related Parties            | 2,679,933                 |                                               |

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

---

**5. Balances and Transactions with Related Parties (continued)**

Included in the statement of comprehensive income for the year ended December 31, 2023, and December 31, 2022, are the following amounts that arose due to transactions with related parties:

|                                   | December 31, 2023          |                                            |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
|                                   | Related party transactions | Total category as per financial statements |
| <b>Revenues:</b>                  |                            | <b>49,610,498</b>                          |
| - Related Parties                 | 7,124,760                  |                                            |
| <b>Cost of sales:</b>             |                            | <b>45,629,543</b>                          |
| - Related Parties                 | 38,042                     |                                            |
| <b>Finance cost:</b>              |                            | <b>373,245</b>                             |
| - Related Parties                 | 65,932                     |                                            |
| <b>General and Administrative</b> |                            | <b>1,000,128</b>                           |
| - Related Parties                 | 161,053                    |                                            |
|                                   |                            |                                            |
|                                   | December 31, 2022          |                                            |
|                                   | Related party transactions | Total category as per financial statements |
| <b>Revenues:</b>                  |                            | <b>56,266,362</b>                          |
| - Related Parties                 | 6,293,052                  |                                            |
| <b>Cost of sales:</b>             |                            | <b>53,819,963</b>                          |
| - Related Parties                 | 10,808                     |                                            |
| <b>Finance cost:</b>              |                            | <b>300,408</b>                             |
| - Related Parties                 | 42,789                     |                                            |
| <b>General and Administrative</b> |                            | <b>802,558</b>                             |
| - Related Parties                 | 98,002                     |                                            |

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

**6. Property and Equipment**

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

|                                 | <b>Vehicles</b> | <b>Office<br/>equipment</b> | <b>Furniture and<br/>fixtures</b> | <b>Machinery and<br/>equipment</b> | <b>Total</b> |
|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| <b>Historical cost</b>          |                 |                             |                                   |                                    |              |
| January 1, 2022                 | 57,858          | 9,589                       | 568                               | -                                  | 68,015       |
| Additions                       | 143,230         | 16,319                      | 1,873                             | 93                                 | 161,515      |
| Disposals                       | (54,430)        | -                           | -                                 | -                                  | (54,430)     |
| December 31, 2022               | 146,658         | 25,908                      | 2,441                             | 93                                 | 175,100      |
| Additions                       | 211,219         | 19,309                      | 11,181                            | 124                                | 241,833      |
| Disposals                       | (210,916)       | (786)                       | (311)                             | (217)                              | (212,230)    |
| December 31, 2023               | 146,961         | 44,431                      | 13,311                            | -                                  | 204,703      |
| <b>Accumulated depreciation</b> |                 |                             |                                   |                                    |              |
| January 1, 2022                 | -               | (1,931)                     | (114)                             | -                                  | (2,045)      |
| Charge for the year             | (671)           | (66)                        | (5)                               | -                                  | (742)        |
| Depreciation of disposed assets | -               | -                           | -                                 | -                                  | -            |
| December 31, 2022               | (671)           | (1,997)                     | (119)                             | -                                  | (2,787)      |
| Charge for the year             | -               | (14,899)                    | (1,686)                           | -                                  | (16,585)     |
| Depreciation of disposed assets | -               | -                           | -                                 | -                                  | -            |
| December 31, 2023               | (671)           | (16,896)                    | (1,805)                           | -                                  | (19,372)     |
| <b>Net book value</b>           |                 |                             |                                   |                                    |              |
| December 31, 2022               | 145,987         | 23,911                      | 2,322                             | 93                                 | 172,313      |
| December 31, 2023               | 146,290         | 27,535                      | 11,506                            | -                                  | 185,331      |

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

**7. Intangible Assets**

|                                 | Accounting<br>software<br>license |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| Historical cost                 |                                   |
| January 1, 2023                 | -                                 |
| Additions                       | 4,745                             |
| Disposals                       | -                                 |
| December 31, 2023               | <u>4,745</u>                      |
| Accumulated depreciation        |                                   |
| January 1, 2023                 | -                                 |
| Charge for the year             | (1,261)                           |
| Depreciation of disposed assets | -                                 |
| December 31, 2023               | <u>-</u>                          |
| Net book value                  |                                   |
| January 1, 2023                 | -                                 |
| December 31, 2023               | <u>3,484</u>                      |

**8. Cash and Cash Equivalents**

|                                    | December 31,<br>2023 | December<br>31, 2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cash at bank in GEL                | 2,422                | 2,030                |
| Cash at bank in foreign currencies | <u>5,221</u>         | <u>597,559</u>       |
| Total cash and cash equivalents    | <u>7,643</u>         | <u>599,589</u>       |

**9. Trade and Other Receivables**

|                                            | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Receivables from customers                 | 2,555,932            | 503,421              |
| Receivables from related parties           | 705,293              | 1,098,379            |
| Less: Allowance for expected credit losses | <u>(179,776)</u>     | <u>(49,703)</u>      |
| Total trade and other receivables          | <u>3,081,449</u>     | <u>1,552,097</u>     |

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

As at December 31, 2023 the Company considered the carrying amount of the trade receivables amounts as fully collectible.

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

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

|                                       | Amount           |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>As at January 1, 2022</b>          | -                |
| Expected credit losses for the period | <u>(49,703)</u>  |
| <b>As at December 31, 2022</b>        | <u>(49,703)</u>  |
| Expected credit losses for the period | <u>(130,073)</u> |
| <b>As at December 31, 2023</b>        | <u>(179,776)</u> |

**10. Prepayments**

|                                            | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Advance given to suppliers                 | 753,101              | 1,142,307            |
| Advance given to related parties           | 555,721              | 2,679,933            |
| Less: Allowance for expected credit losses | <u>(411,159)</u>     | <u>(411,159)</u>     |
| <b>Total prepayments</b>                   | <u>897,663</u>       | <u>3,411,081</u>     |

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

|                                       | Amount           |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>As at January 1, 2022</b>          | -                |
| Expected credit losses for the period | <u>(411,159)</u> |
| <b>As at December 31, 2022</b>        | <u>(411,159)</u> |
| Expected credit losses for the period | -                |
| <b>As at December 31, 2023</b>        | <u>(411,159)</u> |

**11. Inventories**

|                               | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Rebar                         | 654,558              | 560,718              |
| Profile                       | 248,999              | -                    |
| Simple Coil                   | 30,677               | 44,983               |
| Other inventories             | <u>28,816</u>        | <u>-</u>             |
| <b>Total inventories, net</b> | <u>963,050</u>       | <u>605,701</u>       |

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

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

**12. Tax Assets**

According to the Georgian legislation, payments are made to the Treasury Single Account code. As a result, in the financial statements as at December 31, 2023 and at December 31, 2022 the company has presented input VAT and output VAT on a net basis, which represented GEL 598,000 and GEL 331,090 input VAT respectively.

**13. Trade and Other Payables**

|                                       | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Trade payables to third parties       | 1,188,547            | 598,934              |
| Trade payables to related parties     | 273,369              | 465,500              |
| <b>Total trade payables</b>           | <b>1,461,916</b>     | <b>1,064,434</b>     |
| Employee related payables             | 5,828                | 18,315               |
| <b>Total trade and other payables</b> | <b>1,467,744</b>     | <b>1,082,749</b>     |

**14. Loans and Borrowings**

|                                        | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| "TBC" Bank JSC Loan                    | 1,254,020            | 4,186,551            |
| "TBC" Bank JSC Loan (accrued interest) | 722                  | -                    |
| Almet Holding CJSC                     | -                    | 270,200              |
| Almet Holding CJSC (accrued interest)  | -                    | 42,789               |
| <b>Total loans and borrowings</b>      | <b>1,254,742</b>     | <b>4,499,540</b>     |

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

|                    | As at<br>January 1,<br>2023 | Cash flow<br><i>Funds<br/>Borrowed</i> | Cash flow<br><i>Principal<br/>paid</i> | Cash flow<br><i>Interest<br/>paid</i> | Non-<br>cash<br>changes<br><i>Interest<br/>expense</i> | Non-<br>cash<br>changes<br><i>Currency<br/>Translatio<br/>n<br/>difference</i> | As at<br>December<br>31, 2023 |
|--------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Almet Holding CJSC | 312,989                     | 7,210,978                              | (7,236,944)                            | (111,792)                             | 65,932                                                 | (241,163)                                                                      | -                             |
| Bank Loan          | 4,186,551                   | 11,424,587                             | (14,238,839)                           | (300,538)                             | 301,430                                                | (118,449)                                                                      | 1,254,742                     |
|                    | <b>4,499,540</b>            | <b>18,635,565</b>                      | <b>(21,475,783)</b>                    | <b>(412,330)</b>                      | <b>367,362</b>                                         | <b>(359,612)</b>                                                               | <b>1,254,742</b>              |

On February 17, 2023, the Company entered into a borrowing agreement with " Almet Holding" CJSC (the Parent Company) at an effective annual interest rate of 8.1%, comprising four addendums with varying maturity dates: Addendum 1 for USD 1,489,500 (February 17, 2023, to March 15, 2023), Addendum 2 for USD 350,000 (February 23, 2023, to April 30, 2023), Addendum 3 for USD 625,000

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

(February 24, 2023, to April 30, 2023), and Addendum 4 for USD 25,000 (June 6, 2023, to August 30, 2023).

**15. Equity**

**Share Capital**

As at December 31, 2023 the Company's issued, authorized and fully paid share capital amounted to GEL 10,000.

**Other reserves**

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

**16. Revenues**

|                                        | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Revenues from sales of goods           | 49,610,498           | 56,228,450           |
| Revenues from transportations services | -                    | 37,912               |
| <b>Total revenues</b>                  | <b>49,610,498</b>    | <b>56,266,362</b>    |

**17. Cost of Sales**

Cost of sales as at December 31, 2023, and December 31, 2022, was GEL 45,629,543 and GEL 53,819,963 respectively.

**18. General and Administrative Expenses**

|                                                  | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Salary expenses                                  | 305,109              | 154,490              |
| Traveling expenses                               | 146,033              | 202,821              |
| Rent expenses                                    | 122,542              | 69,933               |
| Bank Charges                                     | 47,106               | 69,262               |
| Professional services and subscriptions          | 39,511               | 527                  |
| Depreciation expenses                            | 17,846               | 744                  |
| Office supply expenses                           | 15,365               | 4,284                |
| Repairs and maintenance expenses                 | 10,717               | 6,413                |
| Fuel expenses                                    | 8,908                | 4,363                |
| Communication expenses                           | 6,378                | 3,479                |
| Conference expenses                              | 6,372                | 15,302               |
| Insurance expenses                               | 3,029                | 5,215                |
| Business development expenses                    | 2,525                | 5,029                |
| Utility                                          | 2,293                | -                    |
| Postal, Translation and Notary expenses          | 636                  | -                    |
| Other operating expenses                         | 271,642              | 260,696              |
| <b>Total general and administrative expenses</b> | <b>1,006,012</b>     | <b>802,558</b>       |

**"ALMET TRADING GEORGIA" LIMITED LIABILITY COMPANY**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023, AND DECEMBER 31, 2022 (CONTINUED)**  
*(In GEL, unless otherwise indicated)*

**19. Selling Expenses**

|                               | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Transportation-out expenses   | 811,559              | 154,369              |
| Advertising and commissions   | 419,453              | 151,615              |
| <b>Total selling expenses</b> | <b>1,231,012</b>     | <b>305,984</b>       |

**20. Finance Costs**

|                                   | December 31,<br>2023 | December 31,<br>2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Interest expense on borrowings    | 367,361              | 107,338              |
| Interest expense on trade finance | -                    | 193,070              |
| <b>Total finance costs</b>        | <b>367,361</b>       | <b>300,408</b>       |

**21. Events After Reporting Period**

After the reporting period, no significant events have occurred.

## შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის



11.2

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
“ალმეთ თრედინგ ჯორჯია”

სარჩევი

---

გვერდი

ფინანსური ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის:

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში        | 3    |
| სრული შემოსავლის ანგარიში              | 4    |
| ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ | 5    |
| ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები         | 6-19 |



17/17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

|                                         | შენიშვნები | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |            |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |            |                           |                           |
| ქონება და აღჭურვილობა                   | 6          | 185,331                   | 172,313                   |
| არამატერიალური აქტივები                 | 7          | 3,484                     |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივების ჯამი</b>      |            | <b>188,815</b>            | <b>172,313</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>               |            |                           |                           |
| ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები        | 5          | 7,643                     | 599,589                   |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 5,9        | 3,081,449                 | 1,552,097                 |
| წინასწარი გადახდები                     | 5,10       | 897,663                   | 3,411,081                 |
| ინვენტარი                               | 11         | 963,050                   | 605,701                   |
| საგადასახადო აქტივები                   | 12         | 598,000                   | 331,090                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>5,547,805</b>          | <b>6,499,558</b>          |
| <b>აქტივები ჯამში</b>                   |            | <b>5,736,620</b>          | <b>6,671,871</b>          |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |            |                           |                           |
| <b>ვალდებულებები:</b>                   |            |                           |                           |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |            |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 5,13       | 1,467,744                 | 1,082,749                 |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები         |            | 334,646                   | 152,335                   |
| კრედიტები და სესხები                    | 5,14       | 1,254,742                 | 4,499,540                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |            | <b>3,057,132</b>          | <b>5,734,624</b>          |
| <b>ვალდებულებები ჯამში</b>              |            | <b>3,057,132</b>          | <b>5,734,624</b>          |
| <b>კაპიტალი:</b>                        |            |                           |                           |
| სააქციო კაპიტალი                        | 15         | 10,000                    | 10,000                    |
| გადაუნაწილებელი მოგება                  |            | 2,568,096                 | 1,236,516                 |
| სხვა რეზერვი                            |            | 101,392                   | (309,269)                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |            | <b>2,679,488</b>          | <b>937,247</b>            |
| <b>ვალდებულებების და კაპიტალის ჯამი</b> |            | <b>5,736,620</b>          | <b>6,671,871</b>          |

ვიდადი ჯალალოვ / ხელმოწერილია

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

ბეჭედდასმულია / შპს „ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“, ს/კ 405264459/

6-19 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.



## შპს „ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“

მთლიანი შემოსავლების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

|                                                 | შენიშვნები | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავლები                                     | 5,16       | 49,610,498                | 56,266,362                |
| გაყიდვების თვითღირებულება                       | 5,17       | (45,629,543)              | (53,819,963)              |
| საერთო მოგება                                   |            | 3,980,955                 | 2,446,399                 |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები               | 5,18       | (1,006,012)               | (802,558)                 |
| კომერციული ხარჯები                              | 19         | (1,231,012)               | (305,984)                 |
| მთლიანი საოპერაციო ხარჯები                      |            | (2,237,024)               | (1,108,542)               |
| საოპერაციო მოგება/(ზარალი)                      |            | 1,743,931                 | 1,337,857                 |
| ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | 8,9        | (130,073)                 | (460,862)                 |
| დაფინანსების ხარჯები                            | 5,20       | (367,361)                 | (300,408)                 |
| სუფთა სავალუტო მოგება/(ზარალი), სუფთა           |            | (172,612)                 | (108,247)                 |
| სხვა არაოპერაციული შემოსავალი/(ზარალი), სუფთა   |            | 257,695                   | (75,275)                  |
| მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე                |            | 1,331,580                 | 393,065                   |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი                   |            | -                         | -                         |
| სუფთა მოგება წლის განმავლობაში                  |            | 1,331,580                 | 393,065                   |
| მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში            |            | 1,331,580                 | 393,065                   |

ვიდადი ჯალალოვ / ხელმოწერილია

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

ბეჭედდასმულია / შპს „ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“, ს/კ 405264459/

6-19 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.



## შპს „აღმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“

მთლიანი შემოსავლების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

|                         | სააქციო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა<br>რეზერვები | კაპიტალის<br>ჯამი |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 იანვარი, 2022 წელი    | 10,000              | 843,451                 | -                 | 853,451           |
| წლის მთლიანი შემოსავალი | -                   | 694,288                 | -                 | 694,288           |
| ვალუტის გაცვლის რეზერვი | -                   | -                       | (610,492)         | (610,492)         |
| ტრანსფერი               | -                   | (301,223)               | 301,223           | -                 |
| 31 დეკემბერი, 2022 წელი | <u>10,000</u>       | <u>1,236,516</u>        | <u>(309,269)</u>  | <u>937,247</u>    |
| წლის მთლიანი შემოსავალი | -                   | 1,331,580               | -                 | 1,331,580         |
| ვალუტის გაცვლის რეზერვი | -                   | -                       | 410,66            | 410,661           |
| 31 დეკემბერი, 2023 წელი | <u>10,000</u>       | <u>2,568,096</u>        | <u>101,392</u>    | <u>2,679,488</u>  |

ვიდადი ჯალალოვ / ხელმოწერილია  
დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ბეჭედდასმულია / შპს „აღმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“, ს/კ 405264459/

6-19 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.





## შპს “ალმეთ თრედინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (IFRIC) ინტერპრეტაციული ხელმძღვანელობით და, შესაბამისად, კვლავ ექვემდებარება ცვლილებას. IFRS მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება განახლდება და ხელახლა იქნება განხილული, საჭიროებისამებრ, ასეთი ცვლილებების შემთხვევაში.

### საქმიანობის უწყვეტობა

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

მენეჯმენტის თვალსაზრისით კომპანია განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში, არ არსებობს არც ლიკვიდაციის, ვაჭრობის შეწყვეტის ან კრედიტორებისგან დაცვის მოთხოვნის აუცილებლობა საქართველოს კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად. შესაბამისად, აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება იმის საფუძველზე, რომ კომპანია შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების შესრულებას ნორმალურ საქმიანობაში. ფინანსური ანგარიშგების ზოგიერთი პუნქტი შეიცავს აშკარა მოთხოვნას, რომ მენეჯმენტმა მოახდინოს კომპანიის მუდმივი მუშაობის გაგრძელების შესაძლებლობების კონკრეტული შეფასება და შეიმუშაოს სტანდარტები განსახილველ საკითხებთან დაკავშირებით და უზრუნველყოს ინფორმაციის გამჟღავნება მუდმივ საქმიანობასთან დაკავშირებით.

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

### ფინანსური აქტივები

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

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე.

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

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

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

კომპანია არ აღიარებს ფინანსურ აქტივს, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები იწურება ან იხსნება;



## შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

(ბ) საწარმო სხვა მხარეს გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და ფინანსურ აქტივებზე მფლობელობის სარგებელს; ან

(გ) საწარმომ, მიუხედავად იმისა, რომ შეინარჩუნა საკუთრებაში არსებული რამდენიმე მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, აქტივზე კონტროლი გადასცა სხვა მხარეს.

### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება არის ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების შეძენით ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ოდენობით.

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

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

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

### ქონება და აღჭურვილობა

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

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

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| მანქანები                  | 10% |
| საოფისე აღჭურვილობა        | 20% |
| ავეჯი და ინვენტარი         | 20% |
| დანადგარები და აღჭურვილობა | 10% |
| არამატერიალური აქტივები    | 33% |

ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

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



## შპს “ალმეთ თრედინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

### ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

### სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

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

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

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

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

### წინასწარი გადახდები

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

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

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

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

### ინვენტარი

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



## შპს “ალმეთ თრედინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

რომლებიც გაწეულია მარაგების ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანისას. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ყოველთვიური საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

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

### სავაჭრო და სხვა დებეტორული დავალიანება

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

### მიღებული წინასწარი გადახდები

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

### საწესდებო კაპიტალი

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

### რეზერვები

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

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

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

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

### დაზღვევა

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა სხვა სუბიექტების წლიური მოგება არ იბეგრება საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან. დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გადასახადი იმ პირობებზე, რომლებიც არიან საქართველოს ფიზიკური ან არარეზიდენტი აქციონერები, იბეგრება კორპორაციის მოგების გადასახადით. განაკვეთი არის წმინდა განაწილების 15/85.



## შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

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

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

### დამატებითი ღირებულების გადასახადები

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

### მოგების აღიარება

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

### ხარჯების აღიარება

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

### პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ისინი ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც რესურსების გადინების შესაძლებლობა, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, არ არის შორეული.

პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, მაგრამ გამჟღავნებულია, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოძენა სავარაუდოა.



## შპს “ალმეთ თრედინგ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

### უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოს დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გაცვლის შედეგად წარმოქმნილი სავალუტო სხვაობები წარმოდგენილია მოგება-ზარალიში - „გაცვლითი კურსის სხვაობებიდან მიღებული სუფთა მოგება/ზარალი“.

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

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

|          | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| აშშ/ლარი | 2.6894                    | 2.7020                    |

### 4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და განსჯები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

### უიმედო დავალიანების ნებართვა

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის შეფასებას, მოსალოდნელია თუ არა ფულადი სახსრები გარკვეული მომხმარებლებისგან. ამ რეზერვის შეფასებით, მენეჯმენტის გადაწყვეტილება ეფუძნება დებიტორული ნაშთების ხანდაზმულობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობას და გადახდის პირობების ცვლილებას.



## შპს „ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

ეკონომიკაში, მრეწველობაში ან კლიენტის კონკრეტულ პირობებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

### ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და საგადასახადო პოზიციის მონაცემები უცვლელი დარჩება.

### 5. ბალანსი და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად დაკავშირებული მხარეების განმარტება მოცემულია პუნქტში 24 „ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეების შესახებ“. მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად განიხილება, თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი, არის საერთო კონტროლის ქვეშ, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო მონათესავე მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის არსი იმ დაკავშირებული მხარეებისთვის, რომლებთანაც კომპანიას ჰქონდა ტრანზაქციები ან ჰქონდა ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეტალურად აღწერილია ქვემოთ:

|                                        | 2023 წლის 31 დეკემბერი          |                                                   |
|----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                        | დაკავშირებული მხარეების ნაშთები | მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა დებეტორული დავალიანება |                                 | 3,081,449                                         |
| - დაკავშირებული მხარეები               | 598,260                         |                                                   |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება |                                 | 1,467,744                                         |
| - დაკავშირებული მხარეები               | 273,369                         |                                                   |
| სესხები და კრედიტები:                  |                                 | 1,254,742                                         |
| - დაკავშირებული მხარეები:              | -                               |                                                   |
| წინასწარი გადახდები                    |                                 | 897,663                                           |
| - დაკავშირებული მხარეები               | 555,721                         |                                                   |
|                                        |                                 |                                                   |
|                                        | 2022 წლის 31 დეკემბერი          |                                                   |
|                                        | დაკავშირებული მხარეების ნაშთები | მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა დებეტორული დავალიანება |                                 | 1,552,097                                         |
| - დაკავშირებული მხარეები               | 1,098,379                       |                                                   |



**შპს “ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია”**

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

|                                        |           |           |
|----------------------------------------|-----------|-----------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება |           | 1,082,849 |
| - დაკავშირებული მხარეები               | 465,500   |           |
| სესხები და კრედიტები:                  |           | 4,499,540 |
| - დაკავშირებული მხარეები:              | 312,989   |           |
| წინასწარი გადახდები                    |           | 3,411,081 |
| - დაკავშირებული მხარეები               | 2,679,933 |           |

**5. ბალანსი და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშში შედის შემდეგი თანხები, რომლებიც წარმოიშვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების გამო:

|                                   | ტრანზაქციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარესთან | 2023 წლის 31 დეკემბერი<br>მთლიანი კატეგორია ფინანსური<br>ანგარიშის მიხედვით |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| შემოსავალი:                       |                                           | 49,610,498                                                                  |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 7,124,760                                 |                                                                             |
| გაყიდვების ღირებულება:            |                                           | 45,629,543                                                                  |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 38,042                                    |                                                                             |
| ფინანსური ღირებულება:             |                                           | 373,245                                                                     |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 65,932                                    |                                                                             |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები |                                           | 1,000,128                                                                   |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 161,053                                   |                                                                             |
|                                   |                                           |                                                                             |
|                                   | ტრანზაქციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარესთან | 2022 წლის 31 დეკემბერი<br>მთლიანი კატეგორია ფინანსური<br>ანგარიშის მიხედვით |
| შემოსავალი:                       |                                           | 56,266,362                                                                  |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 6,293,052                                 |                                                                             |
| გაყიდვების ღირებულება:            |                                           | 53,819,963                                                                  |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 10,808                                    |                                                                             |
| ფინანსური ღირებულება:             |                                           | 300,408                                                                     |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 42,789                                    |                                                                             |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები |                                           | 802,558                                                                     |
| - დაკავშირებული მხარეები          | 98,002                                    |                                                                             |



შპს "ალმეთ თრედინგ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

6. ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება იყო შემდეგი:

|                                    | მანქანები | საოფისე<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>აღჭურვილობა | მანქანები და<br>აღჭურვილობა | ჯამი      |
|------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------|
| ისტორიული<br>ღირებულება            |           |                        |                         |                             |           |
| 2022 წლის 1<br>იანვარი             | 57,858    | 9,589                  | 568                     | -                           | 68,015    |
| დამატება                           | 143,230   | 16,319                 | 1,873                   | 93                          | 161,515   |
| განკარგვა                          | (54,430)  | -                      | -                       | -                           | (54,430)  |
| 2022 წლის, 31<br>დეკემბერი         | 146,658   | 25,908                 | 2,441                   | 93                          | 175,100   |
| დამატება                           | 211,219   | 19,309                 | 11,181                  | 124                         | 241,833   |
| განკარგვა                          | (210,916) | (786)                  | (311)                   | (217)                       | (212,230) |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი          | 146,961   | 44,431                 | 13,311                  | -                           | 204,703   |
| აკუმულირებული<br>ცვეთა             |           |                        |                         |                             |           |
| 2022 წლის 1<br>იანვარი             | -         | (1,931)                | (114)                   | -                           | (2,045)   |
| წლის დარიცხვა                      | (671)     | (66)                   | (5)                     | -                           | (742)     |
| გამოყენებული<br>აქტივების ცვეთა    | -         | -                      | -                       | -                           | -         |
| 2022 წლის, 31<br>დეკემბერი         | (671)     | (1,997)                | (119)                   | -                           | (2,787)   |
| წლის ხარჯი                         | -         | (14,899)               | (1,686)                 | -                           | (16,585)  |
| გამოყენებული<br>აქტივების ცვეთა    | -         | -                      | -                       | -                           | -         |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი          | (671)     | (16,896)               | (1,805)                 | -                           | (19,372)  |
| წმინდა<br>სააღრიცხვო<br>ღირებულება |           |                        |                         |                             |           |
| 2022 წლის 31<br>დეკემბერი          | 145,987   | 23,911                 | 2,322                   | 93                          | 172,313   |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი          | 146,290   | 27,535                 | 11,506                  | -                           | 185,331   |



## შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

### 7. არამატერიალური აქტივები

|                              | სააღრიცხვო პროგრამული<br>უზრუნველყოფის ლიცენზია |
|------------------------------|-------------------------------------------------|
| ისტორიული ხარჯი              |                                                 |
| 2023 წლის 01 იანვარი         | -                                               |
| დამატებითი                   | 4,745                                           |
| განკარგვა                    | -                                               |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი       | 4,745                                           |
| აკუმულირებული ცვეთა          |                                                 |
| 2023 წლის 01 იანვარი         | -                                               |
| წლის ხარჯი                   | (1,261)                                         |
| გამოყენებული აქტივების ცვეთა | -                                               |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი       | -                                               |
| წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება |                                                 |
| 2023 წლის 01 იანვარი         | -                                               |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი       | 3,484                                           |

### 8. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

|                                           | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ნაღდი ფული ბანკში ლარში                   | 2,422                  | 2,030                  |
| ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში         | 5,221                  | 597,559                |
| სულ ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი | 7,643                  | 599,589                |

### 9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

|                                                       | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| დებიტორული დავალიანება მომხმარებლებისგან              | 2,555,932              | 503,421                |
| დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებისგან     | 705,293                | 1,098,379              |
| გამოკლებით: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები რეზერვი | (179,776)              | (49,703)               |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ჯამი          | 3,081,449              | (1,552,097)            |

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მიიჩნია სავაჭრო დებიტორული თანხების საბალანსო ღირებულება, როგორც სრულად გადახდილი.

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

სავაჭრო დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში მოძრაობა შემდეგია:

|                                             | თანხა     |
|---------------------------------------------|-----------|
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით            | -         |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღნიშნული | (49,703)  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით         | (49,703)  |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღნიშნული | (130,073) |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით         | (179,776) |



## შპს "ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

### 10. წინასწარი გადახდები

|                                                | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მიმწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა     | 753,101                | 1,142,307              |
| დაკავშირებული მხარეებისთვის წინასწარ გადახდილი | 555,721                | 2,679,933              |
| გამოვლით: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები    | (411,159)              | (411,159)              |
| <b>სულ წინასწარი გადახდები</b>                 | <b>897,663</b>         | <b>3,411,081</b>       |

წინასწარი გადასახადებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვის მოძრაობები შემდეგია:

|                                                | თანხა     |
|------------------------------------------------|-----------|
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით               | -         |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები პერიოდისთვის | (411,159) |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით            | (411,159) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები პერიოდისთვის | -         |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით            | (411,159) |

### 11. ინვენტარი

|                              | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| არმატურა                     | 654,558                | 560,718                |
| პროფილი                      | 248,999                | -                      |
| მარტივი რგოლი                | 30,677                 | 44,983                 |
| სხვა ინვენტარი               | 28,816                 | -                      |
| <b>ინვენტარის ჯამი, ნეტო</b> | <b>963,050</b>         | <b>605,701</b>         |

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

### 12. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ანგარიშსწორება ხდება სახაზინო ერთიანი ანგარიშის კოდზე. შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშებში კომპანიამ წარმოადგინა ჩათვლილი დღგ და გადასახდელი დღგ წმინდა საფუძველზე, რომელიც წარმოდგენილი იყო 598,000 ლარის და 331,090 ლარის ჩათვლილი დღგ-ით.

### 13. საგადასახადო და სხვა დებიტორული დავალიანება

|                                                     | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო დავალიანება შესამე პირებთან                 | 1,188,547              | 598,934                |
| სავაჭრო დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან         | 273,369                | 465,500                |
| <b>სავაჭრო დავალიანების ჯამი</b>                    | <b>1,461,916</b>       | <b>1,064,434</b>       |
| თანამშრომელთან დაკავშირებული დავალიანება            | 5,828                  | 18,315                 |
| <b>საგადასახადო და სხვა დებიტორული დავალიანების</b> | <b>1,467,744</b>       | <b>1,082,749</b>       |



## შპს „ალმეთ თრეიდინგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

### 14. სესხები და კრედიტები

|                                                   | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ს/ს „თიბისი ბანკი“-ს სესხი                        | 1,254,020              | 4,186,551              |
| ს/ს „თიბისი ბანკი“-ს სესხი (დარიცხული პროცენტი)   | 722                    | -                      |
| დახურული ს/ს „ალმეთ ჰოლდინგ“                      | -                      | 270,200                |
| დახურული ს/ს „ალმეთ ჰოლდინგ“ (დარიცხული პროცენტი) | -                      | 42,789                 |
| სესხების და კრედიტების ჯამი                       | 1,254,742              | 4,499,540              |

სესხების და კრედიტების საწყისი და საბოლოო თანხების შეჯერება საფინანსო საქმიანობის შესაბამის ფულად და უნაღდო ცვლილებებთან მოცემულია ქვემოთ:

|                                                 | 2023 წლის 1<br>იანვრის<br>მდგომარეობით | ნაღდი ფულის<br>ნაკადი<br>ნასესხები<br>თანხა | ნაღდი ფულის<br>ნაკადი<br>ძირითადი<br>გადახდილი<br>თანხა | ნაღდი<br>ფულის<br>ნაკადი<br>გადახდილი<br>პროცენტი | უნაღდო<br>ცვლილებები<br>პროცენტის<br>ხარჯი | უნაღდო<br>ცვლილებები<br>ვალუტის<br>გაცვლის<br>სხვაობა | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| დახურული სააქციო<br>საზოგადოება "Almet Holding" | 312,989                                | 7,210,978                                   | (7,236,944)                                             | (111,792)                                         | 65,932                                     | (241,163)                                             | -                                         |
| ბანკის სესხი                                    | 4,186,551                              | 11,424,587                                  | (14,238,839)                                            | (300,538)                                         | 301,430                                    | (118,449)                                             | 1,254,742                                 |
|                                                 | 4,499,540                              | 18,635,565                                  | (21,475,783)                                            | (412,330)                                         | 367,362                                    | (359,612)                                             | 1,254,742                                 |

2023 წლის 17 თებერვალს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება დახურულ ს/ს „ალმეთ ჰოლდინგ“-თან (დამფუძნებელი კომპანია) 8.1% ეფექტური წლიური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც მოიცავდა ოთხ დანართს სხვადასხვა ვადის გასვლის თარიღებით: დანართი 1 – 1,489,500 აშშ დოლარზე (2023 წლის 17 თებერვლიდან 2023 წლის 15 მარტამდე), დანართი 2 – 350,000 აშშ დოლარზე (2023 წლის 23 თებერვლიდან 2023 წლის 30 აპრილამდე), დანართი 3 – 625,000 აშშ დოლარზე (2023 წლის 24 თებერვლიდან 2023 წლის 30 აპრილამდე) და დანართი 4 – 25,000 აშშ დოლარზე (2023 წლის 06 ივნისიდან 2023 წლის 30 აგვისტომდე).

### 15. კაპიტალი

#### სააქციო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გამოშვებული, ავტორიზებული და სრულად გადახდილი სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 10 000 ლარს.

#### სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლის რეზერვს. სხვა საერთო შემოსავალი/(ზარალი) წლისთვის სრულად მიეკუთვნება ვალუტის გაცვლის რეზერვს.

### 16. შემოსავლები

|                                               | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან               | 49,610,498             | 56,228,450             |
| შემოსავლები ტრანსპორტირების<br>მომსახურებიდან | -                      | 37,912                 |
| შემოსავლების ჯამი                             | 49,610,498             | 56,266,362             |

### 17. გაყიდვების ღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით გაყიდვების ღირებულებამ შეადგინა 45,629,543 ლარი და 53,819,963 ლარი.



შპს "ალმეთი თრეიდიנג ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                               | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სახელფასო ხარჯი                               | 305,109                   | 154,490                   |
| სამგზავრო ხარჯი                               | 146,033                   | 202,821                   |
| ქირაფონის ხარჯი                               | 122,542                   | 69,933                    |
| საბანკო გადასახადი                            | 47,106                    | 69,262                    |
| პროფესიონალური მომსახურება და ხელმოწერები     | 39,511                    | 527                       |
| ცვეთის ხარჯები                                | 17,846                    | 744                       |
| საოფისე ხარჯები                               | 15,365                    | 4,284                     |
| სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები                | 10,717                    | 6,413                     |
| საწვავის ხარჯები                              | 8,908                     | 4,363                     |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                         | 6,378                     | 3,479                     |
| საკონფერენციო ხარჯი                           | 6,372                     | 15,302                    |
| სადაზღვევო ხარჯები                            | 3,029                     | 5,215                     |
| ბიზნესის განვითარების ხარჯები                 | 2,525                     | 5,029                     |
| აღჭურვილობები                                 | 2,293                     | -                         |
| საფოსტო, თარგმანის და სანოტარო ხარჯები        | 636                       | -                         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                       | 271,642                   | 260,696                   |
| <b>სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1,006,012</b>          | <b>802,558</b>            |

19. გაყიდვის ხარჯები

|                               | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| კრანსპორტირების ხარჯები       | 811,559                | 154,369                |
| რეკლამა და საკომისიო          | 419,453                | 151,615                |
| <b>გაყიდვის ხარჯების ჯამი</b> | <b>1,231,012</b>       | <b>305,984</b>         |

20. საფინანსო ხარჯები

|                                         | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| საპროცენტო ხარჯი სესხებზე               | 367,361                | 107,338                |
| საპროცენტო ხარჯი ვაჭრობის დაფინანსებაზე | -                      | 193,070                |
| <b>სულ საფინანსო ხარჯები</b>            | <b>367,361</b>         | <b>300,408</b>         |

21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

თარგმანი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე სწორია  
მთარგმნელი:



## სანოტარო აქტი

ორიასოცდაოთხი წლის ოთხ ოქტომბერს მე, ნოტარიუსი ეკატერინე ჯელაძის შემცვლელი პირი არჩილ ხუციძე, სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის ქუჩა №49-51-51ა, სართული 2, ვამოწმებ მთარგმნელის თინათინ სესაძის (დაბადებული 19.03.1977წ. მცხ: ქ. თბილისი, მუხიანის III მ/რ კორპ. 22. ბინა 11, პირადი №01003002043) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (დიპლომი აა 0046385, გაცემული 1999 წელს ქ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახ. დასავლეთ ენათა და კულტურათა სახ. ინსტიტუტის მიერ, სარეგისტრაციო №273). მე თარჯიმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. შემდეგ მან თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია 72.26 ლარი, მათ შორის სანოტარო საზღაური 57.00 ლარი (დამოწმდა 19 ხელმოწერა), დღგ 10.26 ლარი და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის №507-ე დადგენილების 31-ე და 39-ე მუხლებისა, აგრეთვე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა.

## Notary Act

On fourth day of October of two thousand and twenty four, I, Mr. Archil Khutsidze the Substitute of Notary Ekaterine Jeladze, in the notary office located at the address: 49-51-51a Ak. Tsereteli Ave., floor 2, Tbilisi, confirm the authenticity of signature of translator Tinatin Sesadze (born on 19.03.1977, residing in Apt. 11, Block 22, 3 M/R, Mukhiani, Tbilisi, Personal #01003002043). The Translator submitted the document certifying the English language qualification (Diploma AA 0046385 issued in 1999 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State Institute of Western Languages and Culture, registration #273). I, the notary, warned the translator on the responsibility of the accuracy of translation. The translator declared in my presence that she guaranteed the correctness of translation. Thereafter she signed the translation in my presence.

Paid 72.26 GEL, inclusive 57.00 GEL (certified 19 signatures) for notary service fee, VAT 10.26 Gel and 5.00 GEL for registration in notary's electronic register according to Articles 31 and 39 of the Resolution № 507 (December 29, 2011) of the Government of Georgia "On Approval of the Amounts of Fee for Notary Services and Fee Due to the Notary Chamber of Georgia, the Procedure of Payment Thereof and the Terms of Service", also according to Article 166 of the Tax Code of Georgia.

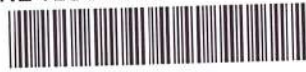
ნოტარიუსის შემცვლელი პირი  
Substitute of Notary



არჩილ ხუციძე  
Archil Khutsidze

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N241335727



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

04.10.2024 წ

სანოტარო მოქმედების  
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე ჯელაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

საქართველო, ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი  
№49-51-51ა, სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2434380

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

01104239138024



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