

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
მმართველობის ანგარიშგება	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ოლ-პი მეტალის მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ოლ-პი მეტალის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მეტალის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 99,751 ლარის ოდენობით. ამასთანავე, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამჟღავნა თვითღირებულების მოდელის შესაბამისად წარდგენილი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 40-ის 79-ე პუნქტით. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულების მოპოვება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებების შესახებ. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ოლ-პი მეტალისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის შესადარის რიცხვები არ არის აუდიტირებული.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების

მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): ა) შიდა განხილვის მიზნებისთვის, ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

17 ნოემბერი 2024 წელი

არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): ა) შიდა განხილვის მიზნებისთვის, ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტრებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

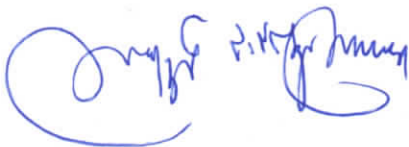
აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

17 ნოემბერი 2024 წელი



შპს ოლ-პი მეტალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022*	1/1/2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	9,471,109	8,677,041	7,436,818
საინვესტიციო ქონება	6	99,751	-	-
არამატერიალური აქტივები		11,710	11,710	11,710
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,582,570	8,688,751	7,448,528
გადახდილი ავანსები	15	370,687	1,221,771	256,413
მარაგები	7	4,459,999	1,960,038	2,300,820
საკონტრაქტო აქტივები	8	4,038,687	1,758,219	1,800,440
საგარანტიო მოთხოვნები		16,967	16,967	32,930
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	806,246	741,559	657,458
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	82,807	2,236,269	146,594
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,775,393	7,934,823	5,194,655
სულ აქტივები		19,357,963	16,623,574	12,643,183
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,508,361	2,508,361	2,508,361
გაუნაწილებელი მოგება		3,903,487	1,837,642	2,029,004
გადაფასების რეზერვი	11	3,278,660	2,491,250	1,624,397
სულ კაპიტალი		9,690,508	6,837,253	6,161,762
მიღებული სესხები	12	2,804,392	3,530,533	4,010,093
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,804,392	3,530,533	4,010,093
მიღებული ავანსები	14	4,651,586	5,226,684	1,483,731
ანარიცხები		60,000	-	-
მიღებული სესხები	12	750,807	396,257	182,776
საგადასახადო ვალდებულება		110,377	142,667	287,550
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,290,293	490,180	517,271
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,863,063	6,255,788	2,471,328
სულ ვალდებულებები		9,667,455	9,786,321	6,481,421
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,357,963	16,623,574	12,643,183

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 24-ე შენიშვნაში
წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების
მიერ:

გიორგი ბერამე

ლევანი გელაშვილი

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ოლ-პი მეტალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022*	1/1/2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	9,471,109	8,677,041	7,436,818
საინვესტიციო ქონება	6	99,751	-	-
არამატერიალური აქტივები		11,710	11,710	11,710
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,582,570	8,688,751	7,448,528
გადახდილი ავანსები	15	370,687	1,221,771	256,413
მარაგები	7	4,459,999	1,960,038	2,300,820
საკონტრაქტო აქტივები	8	4,038,687	1,758,219	1,800,440
საგარანტიო მოთხოვნები		16,967	16,967	32,930
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	806,246	741,559	657,458
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	82,807	2,236,269	146,594
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,775,393	7,934,823	5,194,655
სულ აქტივები		19,357,963	16,623,574	12,643,183
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,508,361	2,508,361	2,508,361
გაუნაწილებელი მოგება		3,903,487	1,837,642	2,029,004
გადაფასების რეზერვი	11	3,278,660	2,491,250	1,624,397
სულ კაპიტალი		9,690,508	6,837,253	6,161,762
მიღებული სესხები	12	2,804,392	3,530,533	4,010,093
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,804,392	3,530,533	4,010,093
მიღებული ავანსები	14	4,651,586	5,226,684	1,483,731
ანარიცხები		60,000	-	-
მიღებული სესხები	12	750,807	396,257	182,776
საგადასახადო ვალდებულება		110,377	142,667	287,550
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,290,293	490,180	517,271
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,863,063	6,255,788	2,471,328
სულ ვალდებულებები		9,667,455	9,786,321	6,481,421
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,357,963	16,623,574	12,643,183

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 24-ე შენიშვნაში
წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების
მიერ:

გიორგი ბერაძე

დირექტორი

ლევანი გელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი	16	14,922,815	7,315,537
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(10,002,008)	(5,194,180)
საერთო მოგება		4,920,807	2,121,357
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,107,551)	(1,751,103)
საოპერაციო მოგება		2,813,256	370,254
ფინანსური ხარჯები	12	(270,008)	(230,464)
(ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან		(98,400)	63,745
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		20,994	8,135
მოგება დაბეგვრამდე		2,465,842	211,670
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,465,842	211,670
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		787,410	866,853
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,253,252	1,078,523

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 24-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ბერაძე

ლევანი გელაშვილი

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი	16	14,922,815	7,315,537
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(10,002,008)	(5,194,180)
საერთო მოგება		4,920,807	2,121,357
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,107,551)	(1,751,103)
საოპერაციო მოგება		2,813,256	370,254
ფინანსური ხარჯები	12	(270,008)	(230,464)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან		(98,400)	63,745
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		20,994	8,135
მოგება დაბეგვრამდე		2,465,842	211,670
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,465,842	211,670
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		787,410	866,853
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,253,252	1,078,523

* ზოგიერთი ნაწევნი თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 24-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ბერაძე

დირექტორი

ლევანი გელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	2,508,361	1,052,229	189,576	3,750,166
წლის მოგება *	-	-	2,160,358	2,160,358
სხვა სრული შემოსავალი	-	572,168	-	572,168
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *		572,168	2,160,358	2,732,526
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(320,930)	(320,930)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	(320,930)	(320,930)
31 დეკემბერი 2021 *	2,508,361	1,624,397	2,029,004	6,161,762
წლის მოგება *	-	-	211,670	211,670
სხვა სრული შემოსავალი	-	866,853	-	866,853
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	866,853	211,670	1,078,523
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(403,032)	(403,032)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	(403,032)	(403,032)
31 დეკემბერი 2022 *	2,508,361	2,491,250	1,837,642	6,837,253
წლის მოგება	-	-	2,465,842	2,465,842
სხვა სრული შემოსავალი	-	787,410	-	787,410
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	787,410	2,465,842	3,253,252
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(399,997)	(399,997)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	(399,997)	(399,997)
31 დეკემბერი 2023	2,508,361	3,278,660	3,903,487	9,690,508

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 24-ე შენიშვნაში

წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ბერაძე

ლევანი გელაშვილი

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	მირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	2,508,361	1,052,229	189,576	3,750,166
წლის მოგება *	-	-	2,160,358	2,160,358
სხვა სრული შემოსავალი	-	572,168	-	572,168
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *		572,168	2,160,358	2,732,526
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(320,930)	(320,930)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	(320,930)	(320,930)
31 დეკემბერი 2021 *	2,508,361	1,624,397	2,029,004	6,161,762
წლის მოგება *	-	-	211,670	211,670
სხვა სრული შემოსავალი	-	866,853	-	866,853
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	866,853	211,670	1,078,523
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(403,032)	(403,032)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	(403,032)	(403,032)
31 დეკემბერი 2022 *	2,508,361	2,491,250	1,837,642	6,837,253
წლის მოგება	-	-	2,465,842	2,465,842
სხვა სრული შემოსავალი	-	787,410	-	787,410
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	787,410	2,465,842	3,253,252
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(399,997)	(399,997)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	(399,997)	(399,997)
31 დეკემბერი 2023	2,508,361	3,278,660	3,903,487	9,690,508

*ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 24-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

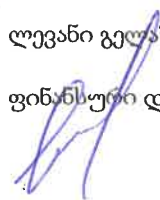
გიორგი ბერაძე

დირექტორი



ლევანი გელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2023	2022
მომსახურების გაწევით მიღებული ფული		16,980,032	12,660,151
ნედლეულის შესყიდვაში და მომსახურებაში გადახდილი ფული		(12,244,810)	(5,841,732)
ხელფასის გადახდა		(2,665,478)	(2,128,665)
გადახდილი გადასახადები		(1,919,184)	(1,618,530)
სხვა გადახდები		(8,478)	(5,249)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		142,082	3,065,975
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა		(1,270,893)	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(372,596)	(308,683)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,643,489)	(308,683)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დივიდენდის გადახდა	11	(403,032)	(399,997)
სესხის დაფარვა	22	(371,591)	(266,079)
გადახდილი პროცენტი	22	(270,008)	(230,464)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(641,599)	(666,076)
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(10,456)	(1,541)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(2,143,006)	2,091,216
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		2,236,269	146,594
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		82,807	2,236,269

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ბერაძე

ლევანი გელაშვილი

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2023	2022
მომსახურების გაწევით მიღებული ფული		16,980,032	12,660,151
ნედლეულის შესყიდვაში და მომსახურებაში გადახდილი ფული		(12,244,810)	(5,841,732)
ხელფასის გადახდა		(2,665,478)	(2,128,665)
გადახდილი გადასახადები		(1,919,184)	(1,618,530)
სხვა გადახდები		(8,478)	(5,249)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		142,082	3,065,975
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა		(1,270,893)	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(372,596)	(308,683)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,643,489)	(308,683)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დივიდენდის გადახდა	11	(403,032)	(399,997)
სესხის დაფარვა	22	(371,591)	(266,079)
გადახდილი პროცენტი	22	(270,008)	(230,464)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(641,599)	(666,076)
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(10,456)	(1,541)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(2,143,006)	2,091,216
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		2,236,269	146,594
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		82,807	2,236,269

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

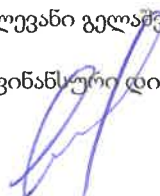
გიორგი ბერაძე

დირექტორი



ლევანი გელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



11 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოლ-პი მეტალი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 1 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400258449. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ულიანოვის ქ. N29 . კომპანია დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2019 წლის 1 თებერვალს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლითონკონსტრუქციების დამზადება/ მონტაჟი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ელემენტ კონსტრაქშენი 48%

შპს ლიპო 50%

მაია ყურაშვილი 1%

ვლადიმერ ბუსკივაძე 1%

ყოველდღიური აქტივობები კომპანიაში კონტროლდება დირექტორის მიერ. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია გიორგი ბერაძე.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა (ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები, სავაჭრო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები, საგარანტიო მოთხოვნები, მიღებული სესხები), რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი

მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.2 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.3 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება

- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა:

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი:

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
საშუალო წლიური კურსი	2023	2022
1 დოლარი/ლარი	2.6279	2.9099
1 ევრო/ლარი	2.8416	3.0684

3.2 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება,
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო

ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;

- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივები ამორტიზდება 7 - 15 წლამდე პერიოდზე.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

3.3 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელებს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ტოებირებულების განსაზღვრებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

დაფინანსებისპირებულების განსაზღვრებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებული კონტრ ღირებულების განსაზღვრისას არ ითვალისწინებს ფულის დროით ღირებულებას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

გამოყენებისგან გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო შემოსავალი:

კომპანია შემოსავალს იღებს ადგილობრივ ბაზარზე მეტალის კონსტრუქციების აწყობა-მონტაჟის მომსახურების გაყიდვით.

3.4 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.5 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მიწის ნაკვეთები აღირიცხება გადაფასების მოდელით. ძირითადი საშუალებების ყველა სხვა ჯგუფი აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით.

გარდა მიწის ნაკვეთებისა, სხვა დანარჩენ ძირითადი საშუალებების ჯგუფებზე ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მშენებარე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ...

გადაფასების რეზერვი წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გადაფასების დროს. გადაფასებული აქტივების გაყიდვის შემთხვევაში, გადაფასების რეზერვის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივებთან, პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
სამშენებლო აღჭურვილობა	8-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	8-10 წელი
ავტომობილები	7 წელი
შენობა-ნაგებობები	20-50 წელი

3.7 საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონება განკუთვნილია საიჯარო შემოსავლების მიღებისთვის და ასევე, კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის. კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას კომპანია აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50 წლით. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

3.9 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების

გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის **სამეურნეო საქმიანობის ჩვეულ ფარგლებში** შეფასებითი გასაყიდი ღირებულება, დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების გამოკლებით. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით;
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL);
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 19.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემბლები აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9- გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 20.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა

ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.13 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.15 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება მათი დეკლარირება ფინანსური წლის განმავლობაში და წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

3.16 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების

ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს მომსახურების გაწევიდან ამონაგებს, რომელიც შეფასდება ხელშეკრულების ეტაპობრივი გეგმის და ფაქტობრივად დასრულებული სამუშაოების პროგრესის მიხედვით ანგარიშგების თარიღამდე, როგორც მთლიანი გასაწევი მომსახურების პროცენტს, ყოველი ხელშეკრულებისთვის. როდესაც ამონაგები გამომუშავებულია, მაგრამ აღიარებულია სახელშეკრულებო აქტივი, რომელიც არ არის ანგარიშში წარდგენილი, როდესაც ფულადი ანაზღაურება აღემატება გამომუშავებულ ამონაგებს, უნდა აღიარდეს სახელშეკრულებო ვალდებულება. როდესაც ორგანიზაცია თვლის, რომ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები გარიგებისთვის არ არის დაკმაყოფილებული, ამონაგების აღიარება შეწყობებულია იმ დრომდე, სანამ ეს კრიტერიუმები არ დაკმაყოფილდება.

პროგრესი განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: ა) მთლიანი სახელშეკრულებო ამონაგები შესაძლებელია იყოს სანდოდ შეფასებული; ბ) სავარაუდოა, რომ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება საწარმოში; გ) ორივე, ხელშეკრულების დასასრულებლად სახელშეკრულებო ხარჯები და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელშეკრულების პროგრესი შესაძლებელია სანდოდ შეფასდეს; და დ) დასრულების პროცენტის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელი

კომპანიის მიწის ნაკვეთები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების აღნიშნული ჯგუფის სამართლიანი ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის ანგარიშის საფუძველზე, რომელმაც გადააფასა აღნიშნული აქტივები. გადაფასება მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს. ამგვარად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ფაქტიური სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ღირებულებებისგან.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

5 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებო- ბები	მშენებ- ლობა	მანქანა- დანადგა- რები	ოფისის აღჭურ- ვილობა	ტრანს- პორტი	სამშენებლო აღჭურ- ვილობა	სულ
01.01.2022	3,877,885	1,258,653	1,316,711	965,675	177,392	412,634	19,399	8,028,349
შეძენა	-	9,519	486,784	104,489	24,915	170,399	-	796,106
გადაფასება	866,854	-	-	-	-	-	-	866,854
გასვლა	-	-	-	(510)	(75,953)	(113,952)	(7,101)	(197,516)
31.12.2022	4,744,739	1,268,172	1,803,495	1,069,654	126,354	469,081	12,298	9,493,793
შეძენა/შემოსვლა	-	41,842	101,717	85,391	27,550	259,374	1,010	516,884
გადაფასება	787,411	-	-	-	-	-	-	787,411
გადასვლა	-	(101,787)	-	-	-	-	-	(101,787)
საინვესტიციო ქონებაში	-	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდვა/გასვლა	-	-	-	(1,268)	(12,115)	(54,862)	(237)	(170,269)
31.12.2023	5,532,150	1,208,227	1,905,212	1,153,777	141,789	673,593	13,071	10,627,819
დაგროვილი ცვეთა								
01.01.2022	-	(52,439)	-	(294,953)	(93,605)	(139,166)	(11,373)	(591,536)
ცვეთის ხარჯი	-	(25,351)	-	(204,228)	(40,320)	(90,074)	(2,485)	(362,458)
ჩამოწერა	-	-	-	510	75,953	53,678	7,101	137,242
31.12.2022	-	(77,790)	-	(498,671)	(57,972)	(175,562)	(6,757)	(816,752)
ცვეთის ხარჯი	-	(23,746)	-	(223,701)	(32,349)	(109,963)	(2,548)	(392,307)

შპს ოლ-პი მეტალი

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ჩამოწერა	-	-	-	1,268	12,115	38,851	115	52,349
31.12.2023	-	(101,536)	-	(721,104)	(78,206)	(246,674)	(9,190)	(1,156,710)

წმინდა საბალანსო

ღირებულება

31.12.2022	4,744,739	1,190,382	1,803,495	570,983	68,382	293,519	5,541	8,677,041
31.12.2023	5,532,150	1,106,691	1,905,212	432,673	63,583	426,919	3,881	9,471,109

2023 წელს 249,442 ლარის ცვეთის ხარჯები ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში, ხოლო 144,900 - ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

2022 წელს 271,845 ლარის ცვეთის ხარჯები ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში, ხოლო 90,551 - ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალება წარმოადგენს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგანს.

კომპანიის მიწის ნაკვეთები უკანასკნელად იქნა გადაფასებული 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ. შეფასებები განხორციელდა დანახარჯების მეთოდის გამოყენებით. გადაფასების ნამეტი დაკრედიტდა გადაფასების რეზერვში აქციონერთა კაპიტალში.

თუ მიწის ნაკვეთები აღირიცხებოდა თვითღირებულებით, მათი საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის იქნებოდა 4,744,739 ლარი.

6 საინვესტიციო ქონება

	31/12/2023	31/12/2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
შემოსვლა	101,787	-
წლის ცვეთის ხარჯი	(2,036)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	99,751	-

კომპანიის საინვესტიციო ქონება აღირიცხულია თვითღირებულებით.

ქონება მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ულიანოვის ქუჩაზე N29, შენობის ფართობი არის 220 კმ.მ ხოლო მიმდებარე ტერიტორია (ეზოს ფართი-329 კმ. მ).

საინვესტიციო ქონება გაცემულია საოპერაციო იჯარით. საიჯარო შემოსავალი შეადგენს 28,961 ლარს,

მომავალი საოპერაციო იჯარის შემოსავლები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022
1 წლამდე	18,877	-
1-დან 5 წლამდე	-	-
5 წელზე ზევით	-	-
	18,877	-

შპს ოლ-პი მეტალი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

7 მარაგები

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილი მასალები	4,459,999	1,960,038
სულ	4,459,999	1,960,038

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2023 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 5,145,936 ლარს(2022: 2,813,654 ლარი).

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით შეადგენს 4,459,999 ლარს.

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

8 საკონტრაქტო აქტივები

ნაშთი 01.01.2022	1,800,440
დამატება წლის განმავლობაში	1,425,824
შემოსავლად აღიარება	(1,468,045)
ნაშთი 31.12.2022	1,758,219
დამატება წლის განმავლობაში	3,578,373
შემოსავლად აღიარება	(1,297,905)
ნაშთი 31.12.2023	4,038,687

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,167,182	864,346
სხვა მოთხოვნები	4,276	-
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(365,212)	(122,787)
სულ	806,246	741,559

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული მოთხოვნები შეადგენს 160,951 ლარს (2022: 137,563).

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

შპს ოლ-პი მეტალი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 01.01.2022	66,011
დარიცხვა	70,545
აღდგენა	(13,769)
ნაშთი 31.12.2022	122,787
დარიცხვა	286,069
აღდგენა	(43,644)
ნაშთი 31.12.2023	365,212

10 ფული და ფული ეკვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,319	1,032,659
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	80,783	1,203,560
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	705	50
სულ	82,807	2,236,269

ფული და ფული ეკვივალენტები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

11 კაპიტალი

11.1 საწესდებო/სააქციო კაპიტალი

	31/12/2023	31/12/2022
საწესდებო კაპიტალი	2,508,361	2,508,361

11.2 დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გასცა 399,997 ლარის დივიდენდი (2022: 403,032 ლარი).

11.3 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოიქმნება მიწის ნაკვეთების გადაფასებული ღირებულების მიხედვით.

გაყიდვის შემთხვევაში, გადაფასების რეზერვის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივებთან, პირდაპირ გადადის დაგროვილ მოგება-ზარალში.

12 მიღებული სესხები

კრედიტის გამცემი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	31/12/2023		31/12/2022	
					მოკლე- ვადიანი ნაწილი	გრძელ- ვადიანი ნაწილი	მოკლე- ვადიანი ნაწილი	გრძელ- ვადიანი ნაწილი
სს "პროკრედიტ ბანკი"	5.0%	EUR	05.02.20	05.02.30	49,743	329,197	44,563	353,858
სს "პროკრედიტ ბანკი"	11.5%	GEL	18.06.20	20.06.24	300,000	-	-	300,000
სს "პროკრედიტ ბანკი"	11.0%	GEL	20.11.20	11.11.30	117,116	1,019,831	105,407	1,920,503
სს "პროკრედიტ ბანკი"	11.25%	GEL	31.07.20	10.08.24	185,197	598,359	165,945	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	14.3%	GEL	08.12.20	09.07.30	98,751	857,005	80,342	956,172

შპს ოლ-პი მეტალი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სულ	750,807	2,804,392	396,257	3,530,533
-----	---------	-----------	---------	-----------

მიღებული სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20.1-ში.

საბანკო სესხების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მის საბალანსო ღირებულებას.

სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებებით და მარაგებით.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულება	920,710	205,914
გადასახდელი ხელფასი	285,050	177,024
სხვა ვალდებულებები	84,553	107,242
სულ	1,290,293	490,180

სავაჭრო ვალდებულებები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

2031 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო ვალდებულების ნაშთი შედგენდა 524,550 ლარს (2022: 62,220 ლარი).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ყველა თანხა მოკლევადიანია; როგორც წესი იფარება 1 წლამდე ვადაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

14 მიღებული ავანსები

კომპანიის ბალანსზე არსებული მიღებული ავანსები წარმოადგენს ადგილობრივი იურიდიული პირებისგან სამუშაოს შესრულებისთვის წინასწარ ანაზღაურებულ თანხებს.

15 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ბალანსზე არსებული გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ადგილობრივ იურიდიულ პირებზე სამუშაოს შესრულებისთვის წინასწარ ანაზღაურებულ თანხებს.

16 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლები აღიარების კრიტერიუმების მიხედვით წამორდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზაცია დროის კონკრეტულ მომენტში	12,877,665	7,315,537
რეალიზაცია დროთა განმავლობაში	2,045,151	-
სულ	14,922,815	7,315,537

კომპანია შემოსავლების წყაროს წარმოადგენს ლითონ-კონსტრუქციების დამზადება-მონტაჟი.

შპს ოლ-პი მეტალი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

17 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობაში გახარჯული მარაგები	5,145,936	2,813,654
ქვეკონტრაქტორის ხარჯი	2,360,691	149,035
ხელფასის ხარჯი	1,841,030	1,567,616
ცვეთის ხარჯი	249,442	271,845
იჯარის ხარჯი	13,289	29,389
საწვავი	83,407	48,432
ტრანსპორტირების ხარჯი	37,664	8,566
სხვა ხარჯი	270,549	305,643
სულ	10,002,008	5,194,180

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	1,071,043	831,252
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	242,424	56,776
საკონსულტაციო ხარჯი	207,505	101,330
ცვეთა და ამორტიზაცია	144,901	90,615
ტექნიკის მოვლა-შენახვის ხარჯი	109,269	101,351
საპენსიო ხარჯი	66,540	51,149
კომუნალური ხარჯი	63,178	76,370
საგადასახადო ხარჯი	46,293	44,027
საწვავის ხარჯი	38,470	45,684
დაზღვევის ხარჯი	11,014	10,610
საკანცელარიო ხარჯი	6,777	3,337
საკომუნიკაციო ხარჯი	3,049	5,734
სხვა ხარჯი	97,088	332,868
სულ	2,107,551	1,751,103

19 ფინანსური ინტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,171,458	846,347
საგარანტიო მოთხოვნები	16,967	16,967
საკონტრაქტო აქტივები	4,038,687	1,758,219
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,807	2,236,269
სულ	5,309,919	4,875,802

ფინანსური ვალდებულებები	31/12/2023	31/12/2022
სესხები	3,555,199	3,926,790
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,290,293	490,180
სულ	4,845,492	10,861,616

20 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები**20.1 საბაზრო რისკი**

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო, აგრეთვე საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება მიღებულ სესხს, რომელიც ნომინირებულია ევროში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

	ევრო ევრო 1 = 2.98 GEL (31.12.2023)	ევრო ევრო 1 = 2.88 GEL (31.12.2022)
ფინანსური აქტივები	-	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	(123,294)	(138,129)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(123,294)	(138,129)
ღია სავალუტო პოზიცია	(123,294)	(138,129)

ცხრილი ასახავს ევროს მიმართ ლარის 20%-იანი (2022: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 20% (2022: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2022: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ევროსთან მიმართებაში 20%-ით (2022: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	73,367	(73,367)
გავლენა კაპიტალზე	73,367	(73,367)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	82,195	(82,195)
გავლენა კაპიტალზე	82,195	(82,195)

20.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. საკრედიტო ზარალის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 9-ში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

20.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ვალდებულებები ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,290,293	-	-
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:			
სესხები	750,807	2,804,392	-
სულ	2,041,100	2,804,392	-

ფინანსური ვალდებულებები ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	490,180	-	-
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:			
სესხები	396,257	3,530,533	-
სულ	886,437	3,530,533	-

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსი და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულად სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ლიკვიდურობის რისკის გასაწეიტრალეზლად კომპანიის დამფუძნებლები მზად არიან, საჭიროების შემთხვევაში, საკუთარი სახსრებით დააფინანსონ კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 12-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

კომპანია კაპიტალზე კონტროლს ახორციელებს კაპიტალის თანაფარდობით სრულ დაფინანსებასთან. რომლის მაჩვენებელიც მისაღებ დონედ მიჩნეულია 0.5-0.7. აღნიშნული კოეფიციენტის კალკულაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვედა ცხრილში:

	31/12/2023	31/12/2022
მთლიანი კაპიტალი	9,690,508	6,837,253
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(82,807)	(2,236,269)
კაპიტალი	9,607,701	4,600,984
მთლიანი კაპიტალი	9,690,508	6,837,253
სესხები	3,555,199	3,926,790
სრული ფინანსირება	13,245,707	10,764,043
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.73	0.43

22 პირობითი ვალდებულებები

22.1 სამართლებრივი წარმოება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ქ.თბილისის საქალაქო სასამართლოში ჰქონდა მიმდინარე დავა, სადაც წარმოადგენდა მოპასუხე მხარეს. აღნიშნული დავა ეხებოდა შპს მეტალის მხრიდან სამშენებლო წესების დარღვევას, რის გამოც კომპანია მოსარჩელე ედავებოდა 60 ათასი ლარის გადახდას. ამ ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის, კომპანიის იურისტების მოსაზრებით, აღნიშნული დავა უარყოფითი შედეგით დასრულდება შპს ოლ-პი მეტალისთვის და გამოიწვევს კომპანიიდან 60 ათასი ლარის გადინებას. შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა 60 ათასი ლარის ოდენობის ანარიცხი.

22.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებულმა ინტერპრეტაციებმა ეფექტი იქონიონ კომპანიის მიერ ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებების გაანგარიშებაზე.

22.3 კლიმატის ცვლილება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ტენდენციები და შეშფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციურ გავლენასთან მიმართებით. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს ამ სფეროში განვითარებული მოვლენების მონიტორინგს.

23 ფინანსური ვალდებულებების რეკონსილაცია

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,926,790
<i>ფულადი ოპერაციები</i>	
სესხის მიღება	-
სესხების დაფარვა	(371,591)
გადახდილი პროცენტი	(270,008)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>	
დარიცხული პროცენტი	270,008
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,555,199
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,192,869
<i>ფულადი ოპერაციები</i>	
სესხის მიღება	-
სესხების დაფარვა	(266,079)
გადახდილი პროცენტი	(230,464)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>	
დარიცხული პროცენტი	230,464
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,926,790

24 წინა პერიოდების გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანია წინა 2022 და 2021 პერიოდების შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც ასწორებს წინა პერიოდების იმ შესადარის თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდებში, მაშინ ასწორებს ასეთი ელემენტების ადრეული წინა პერიოდების საწყის ნაშთებს. კომპანიამ ზემოაღნიშნული გაითვალისწინა ფინანსური მდგომარეობის, ასევე მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შესაბამისად მოახდინა შესაბამისი შეცდომების გასწორების/გადაანგარიშების ასახვა რეტროსპექტიულად გასულ საანგარიშგებო პერიოდებზე.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

	თანა ცვლილებამდე (31/12/2022)	კორექტირება	რეკლასიფიკირება	თანა ცვლილების შემდეგ (31/12/2022)
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8,608,889	-	68,152	8,677,041
საინვესტიციო ქონება	68,085	-	(68,085)	-
გადახდილი ავანსები	1,037,245	184,526	-	1,221,771

ქართულ ღარში

გვერდი 37 - 43

25 დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად მხარეები, დაკავშირებულად მიიჩნევა, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი დაამყაროს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მშობელი საწარმო, კომპანიის მენეჯმენტი და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგება შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,951	137,563
გადახდილი ავანსი	222,218	545,000
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	383,169	682,563
სავაჭრო ვალდებულებები	(959,418)	339,234
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	(959,418)	339,234
	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	2,629,646	2,621,297

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასი, ბონუსი და სხვა სარგებელი	45,274	12,245
-----------------------------------	--------	--------

მშობელი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი საწარმო არის შპს ელემენტ კონსტრაქშენი ს/კ 205208746, 48%; (31 დეკ. 2022; 48%).

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის შპს ელემენტ ჰოლდინგი, ს/კ 405519210, რომელშიც წილს ფლობენ: პაატა ჩიტორელიძე 40%, ლევან ბერაძე 40%, გიორგი ბერაძე 20%. (31 დეკ. 2022; შპს ოლ-პი ჰოლდინგი, ს/კ 405519210, რომელშიც მაკონტროლებელ წილს ფლობენ: პაატა ჩიტორელიძე, 39.2%, ლევან ბერაძე 39.2%, გიორგი ბერაძე 19.6%).

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე პერიოდში დაფარა 491 ათასი ლარის სესხი.

შპს ოლ-პი მეტალი

მმართველობის ანგარიშგება - 2023

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის მიმოხილვა

შპს ოლ-პი მეტალი (შემდგომში „კომპანია“) არის 2019 წლის 01 თებერვალს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, თბილისი, გლდანის რაიონი, ულიანოვის ქ., N29, საიდენტიფიკაციო კოდია: 400258449.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ბერაძე, (საქართველო).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 50% წილის მესაკუთრე არის შპს ლიპო, ს.კ. 400253872, 48% წილის მესაკუთრე არის შპს ელემენტ კონსტრაქშენი, ს.კ. 205208746, 1% წილის მფლობელია მაია ყურაშვილი, პ.ნ. 01026007114 და ასევე 1% წილის მფლობელია ვლადიმერ ბუსკივაძე, პ.ნ. 01026007114. შპს ოლ-პი მეტალის საქმიანობას წარმოადგენს ლითონ-კონსტრუქციების დამზადება-მონტაჟი.

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

კომპანია მუდმივად ცდილობს მოიძიოს ახალი დამკვეთები და არსებულ დამკვეთებთან განავითაროს თანამშრომლობა. ძირითადი აქტივი, რასაც კომპანია ეყრდნობა არის მაღალკვალიფიციური სამუშაო ძალა, რაც დამკვეთს აძლევს საშუალებას რომ ხელმისაწვდომ ფასად სასურველი ხარისხის პროდუქტი მიიღოს.

კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს ახალი დანადგარების შეძენას, რათა გაზარდოს წარმოების მასშტაბები. აღნიშნულის პარალელურად, სისტემატურად ხორციელდება პოტენციური დამკვეთების მოძიება და კომუნიკაცია მათთან.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, 2024 წლიდან კომპანიის შემოსავლები იქნება 18-20 მილიონი ლარის ფარგლებში, რაც სრულიად საკმარისი იქნება საწარმოო სიმძლავრეების გადახალისების დასაფინანსებლად და მოგების აკუმულირებისთვის.

რისკების მართვა

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშვება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშკერულებით ნაკისრ ვადლებულებებს და დავალიანება ყალიბდება საექვო მოთხოვნად. ფინანსური აქტივების არსებული მთლიანი ნაშთი არის შესაძლო საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზედა ზღვარი.

კომპანია საკმაოდ ეფექტურად ახერხებს პარტნიორებთან თანამშრომლობას და გაწეული მომსახურების სანაცვლო ანაზრაურებას ყოველთვის გონივრულ ვადაში იღებს.

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის სხვა ფინანსურ ინტრუმენტს.

შპს ოლ-პი მეტალი
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობა განსაზღვრავს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობას მიმდინარე ფინანსური აქტივებით.

სავალუტო რისკი - რადგანაც კომპანია შემოსავალს იღებს ქართულ ლარში და ასევე ძირითადი ხარჯებიც ლარში აქვს, კომპანიის სავალუტო რისკი არის მინიმალური.

საბაზრო რისკი - კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით განპირობებულ რისკებს.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, არაფინანსური ინდიკატორები, რომლებიც დაკავშირებულია სუბიექტის საქმიანობასთან

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{9,775,393}{6,863,063} = 1,42$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები - მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{5,315,394}{6,863,063} = 0,77$$

$$\text{უკუგება საკუთარ კაპიტალზე} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{2,465,842}{9,690,508} = 0,25$$

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{7,934,823}{6,255,788} = 1,27$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები - მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{5,974,785}{6,255,788} = 0,96$$

$$\text{უკუგება საკუთარ კაპიტალზე} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{211,670}{6,837,253} = 0,03$$

მიმდინარე წელს მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას რომ მომავალში საზოგადოება შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს გააგრძელოს მუშაობა ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

საკადრო პოლიტიკა

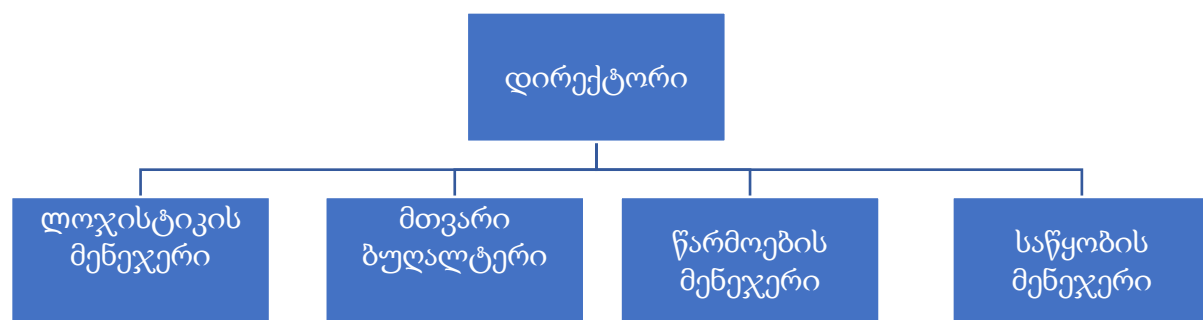
კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. კომპანია ცდილობს დაიცვას შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში მუშაობდა 59 თანამშრომელი (2022; 55). 2023 წელს განახლდა კორპორატიული ჯანმრთელობის დაზღვევა და კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს დაზღვევის პაკეტს როგორც დამატებით ბენეფიტს.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების უსაფრთხოებას ოფისში და სამშენებლო მოედანზე.

კომპანიის მისამართია: ქ.თბილისი, ლიბანის N6.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



ანტიკორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოვლად დაუშვებელი და ეწინააღმდეგება კომპანიის პოლიტიკას. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია რომ კომპანიაში არ დაფიქსირებულა არაეთიკური ქმედება.

შპს ოლ-პი მეტალი
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს ოლ-პი მეტალის მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

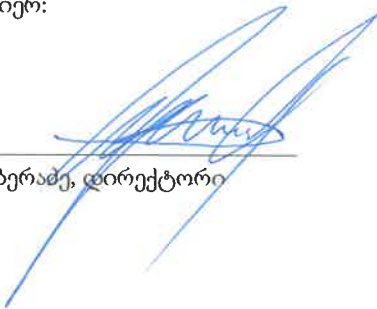
გიორგი ბერაძე, დირექტორი

ლევან გელაშვილი, ფინანსური დირექტორი

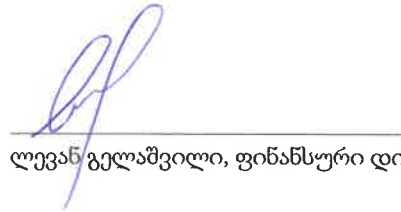
„მმართველობის ანგარიშგების დასასრული“

შპს ოლ-პი მეტალი
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს ოლ-პი მეტალის მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:



გიორგი ბერაშვილი, დირექტორი



ლევან გელაშვილი, ფინანსური დირექტორი

„მმართველობის ანგარიშგების დასასრული“