

შპს „ევრომეტალი“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ევრომეტალის“ 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ევრომეტალის“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-თან მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 დეკემბერს:

დირექტორი ----- ნინო გაბელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ია შენგელია

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-თან მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 დეკემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნინო გაბელაშვილი

ია შენგელია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ევრომეტალის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ევრომეტალის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 402068445) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 5,404,641 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 5,186,104 ლარს, 2022 წლის 01 იანვარი: 1,494,533 ლარს) და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,539,315 ლარს (ისევე როგორც 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით). 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა კომპანიისგან აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების დასადასტურებლად. შესაბამისად, აღნიშნული ვრცელდება ცვეთის ხარჯებზე. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2024 წლის ივლისიდან. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული 2023 წლის 31 დეკემბერს: 3,582,580 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერს: 4,674,210 ლარი; 2022 წლის 01 იანვარს: 4,706,112 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე

კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...“

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს.“

აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელი ახელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ

შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის 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 კომპანიის 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 დაყრდნობიან 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 აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდობა 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 აუდიტორულ 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი – საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

23 დეკემბერი, 2024 წელი

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგლენით 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი – საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.
23 დეკემბერი, 2024 წელი

Handwritten signature of Giorgi Tseretseba



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
	შენიშვნა			
მიმდინარე აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	60 371	111 601	803 313
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2	959 341	445 759	752 159
გაცემული ავანსები	3	865 451	602 338	490 428
გაცემული სესხები		88 500	49 500	-
მარაგები	4	3 582 580	4 674 210	4 706 112
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	56 680	91 719	133 169
სხვა მიმდინარე აქტივები		60 464	21 237	23 353
მიმდინარე აქტივები სულ:		5 673 387	5 996 364	6 908 534
გრძელვადიანი აქტივები :				
ძირითადი საშუალებები	5	5 404 641	5 186 104	1 494 553
საინვესტიციო ქონება	6	1 539 315	1 539 315	1 539 315
არამატერიალური აქტივები	7	22 367	14 817	9 782
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		6 966 323	6 740 236	3 043 650
აქტივები სულ:		12 639 710	12 736 600	9 952 184
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	1 374 238	1 770 243	1 644 668
მიღებული ავანსები	9	411 583	641 461	872 696
ნასესხები სახსრები (მოკლევადიანი)	10	522 251	1 373 332	1 818 188
გადასახდელი გადასახადები	11	113 286	173 994	154 341
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		33 441	4 240	3 115
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:		2 454 799	3 963 270	4 493 008
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
ნასესხები სახსრები (გრძელვადიანი)	10	7 283 969	5 738 180	2 945 552
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		7 283 969	5 738 180	2 945 552
ვალდებულებები სულ:		9 738 768	9 701 450	7 438 560
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	12	328 861	378 300	264 466
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		2 572 081	2 656 850	2 249 158
კაპიტალი სულ:		2 900 942	3 035 150	2 513 624
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:		12 639 710	12 736 600	9 952 184

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----ნინო გაბელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი -----ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მიმდინარე აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	60 371	111 601	803 313
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2	959 341	445 759	752 159
გაცემული ავანსები	3	865 451	602 338	490 428
გაცემული სესხები		88 500	49 500	-
მარაგები	4	3 582 580	4 674 210	4 706 112
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	56 680	91 719	133 169
სხვა მიმდინარე აქტივები		60 464	21 237	23 353
მიმდინარე აქტივები სულ:		5 673 387	5 996 364	6 908 534
გრძელვადიანი აქტივები :				
ძირითადი საშუალებები	5	5 404 641	5 186 104	1 494 553
საინვესტიციო ქონება	6	1 539 315	1 539 315	1 539 315
არამატერიალური აქტივები	7	22 367	14 817	9 782
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		6 966 323	6 740 236	3 043 650
აქტივები სულ:		12 639 710	12 736 600	9 952 184
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	1 374 238	1 770 243	1 644 668
მიღებული ავანსები	9	411 583	641 461	872 696
ნასესხები სახსრები (მოკლევადიანი)	10	522 251	1 373 332	1 818 188
გადასახდელი გადასახადები	11	113 286	173 994	154 341
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		33 441	4 240	3 115
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:		2 454 799	3 963 270	4 493 008
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
ნასესხები სახსრები (გრძელვადიანი)	10	7 283 969	5 738 180	2 945 552
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		7 283 969	5 738 180	2 945 552
ვალდებულებები სულ:		9 738 768	9 701 450	7 438 560
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	12	328 861	378 300	264 466
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		2 572 081	2 656 850	2 249 158
კაპიტალი სულ:		2 900 942	3 035 150	2 513 624
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:		12 639 710	12 736 600	9 952 184

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო გაბელაშვილი

ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12 და მე-30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		2023	2022
ამონაგები	13	26 855 925	30 947 798
თვითღირებულება	14	(23 788 446)	(28 426 283)
საერთო მოგება		3 067 479	2 521 515
სხვა შემოსავალი		129 159	123 568
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(494 881)	(322 405)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1 590 222)	(1 256 752)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(516 442)	(669 710)
მოგება / (ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		595 093	396 216
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯები	10	(491 912)	(400 043)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	18	(36 811)	701 051
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	6 013	64 162
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(2 748)	(13 437)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	20	(60 177)	(236 479)
მოგება / (ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(585 635)	115 254
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:		9 458	511 470
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7 115)	(15 567)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :		2 343	495 903
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი):		2 343	495 903

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ნინო გაბელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2023	2022
ამონაგები			
თვითღირებულება	13	26 855 925	30 947 798
საერთო მოგება	14	(23 788 446)	(28 426 283)
		3 067 479	2 521 515
სხვა შემოსავალი			
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		129 159	123 568
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(494 881)	(322 405)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(1 590 222)	(1 256 752)
	17	(516 442)	(669 710)
მოგება / (ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		595 093	396 216
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯები		-	-
წმინდა საკუთრსო მოგება/(ზარალი)	10	(491 912)	(400 043)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	(36 811)	701 051
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	19	6 013	64 162
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2 748)	(13 437)
მოგება / (ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	20	(60 177)	(236 479)
		(585 635)	115 254
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		9 458	511 470
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :		(7 115)	(15 567)
		2 343	495 903
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი):		2 343	495 903

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნინო გაბელაშვილი

ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022	264 466	2 249 158	2 513 624
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	495 903	495 903
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	495 903	495 903
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	113 834		113 834
განაწილებული დივიდენდები		(88 211)	(88 211)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	113 834	(88 211)	25 623
ნაშთი 31.12.2022	378 300	2 656 850	3 035 150
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	2 342	2 342
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2 342	2 342
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	(49 439)		(49 439)
განაწილებული დივიდენდები		(87 111)	(87 111)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(49 439)	(87 111)	(136 550)
ნაშთი 31.12.2022	328 861	2 572 081	2 900 942

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ნინო გაბელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022	264 466	2 249 158	2 513 624
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	495 903	495 903
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	495 903	495 903
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	113 834		113 834
განაწილებული დივიდენდები		(88 211)	(88 211)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	113 834	(88 211)	25 623
ნაშთი 31.12.2022	378 300	2 656 850	3 035 150
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	2 342	2 342
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2 342	2 342
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	(49 439)		(49 439)
განაწილებული დივიდენდები		(87 111)	(87 111)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(49 439)	(87 111)	(136 550)
ნაშთი 31.12.2022	328 861	2 572 081	2 900 942

წელი	წლისთვის	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022		264 466	2 249 158	2 513 624
2022		378 300	2 656 850	3 035 150
2022		328 861	2 572 081	2 900 942

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნინო გაბელაშვილი

ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12 და მე-30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	30 668 384	34 998 293
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(24 672 703)	(29 383 735)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1 477 666)	(813 586)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(3 898 877)	(4 088 618)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(407 339)	(146 150)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	211 799	566 204
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(512 829)	(3 786 375)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	2 748	13 437
სესხების გაცემა	(39 000)	(49 500)
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	-	-
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(549 081)	(3 822 438)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	(49 438)	113 834
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
სესხების აღება	2 213 187	6 616 817
სესხების დაფარვა	(1 518 473)	(3 640 403)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	(259 727)	(585 037)
გადახდილი დივიდენდები	(82 755)	(83 800)
მიღებული გრანტები	-	233 513
შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრების განთავსება	-	-
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	302 794	2 654 924
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(16 742)	(90 402)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(51 230)	(691 712)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	111 601	803 313
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	60 371	111 601

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ნინო გაბელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები
გაცემული შრომის ანაზღაურება

გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი
სესხების გაცემა

მიღებული პროცენტები
მიღებული დივიდენდები

მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან

სხვა შემოსულობანი / გაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო
სესხების აღება

სესხების დაფარვა

ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა

გადახდილი პროცენტები

გადახდილი დივიდენდები

მიღებული გრანტები

შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრების განთავსება

სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან

ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნინო გაბელაშვილი

ია შენგელია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ევრომეტალი“-ს (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „ევრომეტალი“ დარეგისტრებულია 2017 წლის 22 ნოემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 402068445, იურიდიული მისამართი – საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი N 118. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად 2017 წლის 1 დეკემბერს.

1.2. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:
გიორგი აფციაური (პ/ნ: 01024056553), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 51%.
იური ბუბაშვილი (პ/ნ: 41001000143), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 49%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოა პარტნიორთა კრება.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს იყო დირექტორი – **ნინო გაბელაშვილი** (პ/ნ: 41001008446).

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

1.5. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, არ ჰყავს მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები.

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, კერძოდ მეტალის ნაწარმით.

1.7. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ზოგჯერ წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და კომერციულ კომპანიებს შორის.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით, საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია. ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება – პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება – „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორიცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი

ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დასაქმებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 4%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 10%
კომპიუტერული ტექნიკა	- 20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 5%-20%;
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 15%;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.4. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით ახარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირები).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.5. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.6. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2023 წელს:

1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2022 წელს:

1 USD=2.9156 ლარი; 1 EUR=3.0792 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	55 626	106 053	794 989
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	-	9	-
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე	5	-	4
სულ ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	55 631	106 062	794 993
ფული სალაროში ლარებში	4 740	5 539	8 320
სულ ფულადი ნაშთები სალაროებში	4 740	5 539	8 320
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	60 371	111 601	803 313

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 891 631	1 151 513	850 112
მისაღები საიჯარო ქირა	-	1 588	25
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხამდე	1 891 631	1 153 101	850 137
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(932 290)	(707 342)	(97 978)
სულ	959 341	445 759	752 159

3.3. გაცემული ავანსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
რეზიდენტ პირებზე გაცემული ავანსები	299 487	201 157	65 199
არარეზიდენტ პირებზე გაცემული ავანსები	565 964	401 181	425 229
სულ	865 451	602 338	490 428

3.4. მარაგები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
წედლეული	3 330 741	4 435 865	3 113 886
მზა პროდუქცია	218 168	53 535	11 118
დაუმთავრებელი წარმოება	29 482	-	-
საქონელი გზაში	-	108 031	1 580 030
სხვა მარაგები	4 189	76 779	1 078
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 582 580	4 674 210	4 706 112
მარაგების გაუფასურება	-	-	-
სულ	3 582 580	4 674 210	4 706 112

ფინანსური ინსტიტუტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანიის მოძრავ ქონებასა და არამატერიალურ აქტივებზე გავრცელებულია იპოთეკის უფლება.

3.5. ძირითადი საშუალებები:

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
677 721	2 821 934	193 102	1 536 806	39 487	23 407	38 128	5 330 585
	393 742	24 055 (8 040)	56 132	19 079	19 821		512 829 (8 040)
							-
677 721	3 215 676	209 117	1 592 938	58 566	43 228	38 128	5 835 374
-	60 474	31 105	19 847	11 794	10 715	10 546	144 481
	95 124	19 105 (891)	149 165		13 813	10 237	287 444 (891)
-	155 598	49 319	169 012	11 794	24 528	20 783	431 033
677 721	3 060 078	159 798	1 423 926	46 772	18 700	17 345	5 404 341

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება

ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
652 632	624 030	183 879	70 908	18 429	19 685	17 052	1 586 615
25 089	2 197 904	50 145 (40 922)	1 467 381 (1 483)	21 058	3 722	21 076	3 786 375 (42 405)
							-
677 721	2 821 934	193 102	1 536 806	39 487	23 407	38 128	5 330 585
-	44 838	17 609	11 358	6 087	6 431	5 739	92 062
	15 636	19 463 (5 967)	8 489	5 707	4 284	4 807	58 386 (5 967)
-	60 474	31 105	19 847	11 794	10 715	10 546	144 481
677 721	2 761 460	161 997	1 516 959	27 693	12 692	27 582	5 186 104

31.12.2023 მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული მიწის ნაკვეთზე (25,089 ლარი) სასამართლოს გადაწყვეტილებით რეგისტრირებულია ყადაღა. ფინანსურ ინსტიტუტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიის მოძრავ ქონებასა და არამატერიალურ აქტივებზე გავრცელებულია იპოთეკის უფლება. იპოთეკის უფლებით დატვირთულია უძრავი ქონება: 31.12.2023 მდგომარეობით (მიწა: 2,191,947 ლარი; შენობა-ნაგებობები: 2,679,086 ლარი), 31.12.2022 მდგომარეობით (მიწა: 2,191,947 ლარი; შენობა-ნაგებობები: 2,614,571 ლარი), 01.01.2022 მდგომარეობით (მიწა: 2,191,947 ლარი; შენობა-ნაგებობები: 573,216 ლარი).

3.6. საინვესტიციო ქონება:

	მიწა
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 539 315
დამატება	-
(შემცირება)	-
გადაფასება	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 539 315
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-
ჩამოწერა	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 539 315

	მიწა
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1 539 315
დამატება	-
(შემცირება)	-
გადაფასება	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 539 315
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-
ჩამოწერა	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 539 315

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20 001
დამატება (შემცირება)	11 639
გადაფასება	
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 640
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 183
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	4 090
ჩამოწერა	
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9 273
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22 367

	არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	13 006
დამატება (შემცირება)	6 995
გადაფასება	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20 001
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	3 223
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1 960
ჩამოწერა	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 183
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14 818

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

ფინანსური ინსტიტუტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანიის მოძრავ ქონებასა და არამატერიალურ აქტივებზე გავრცელებულია იპოთეკის უფლება.

3.8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ვალდებულებები რეზიდენტი მომწოდებლების წინაშე	923 365	1 712 953	1 574 003
ვალდებულებები არარეზიდენტი მომწოდებლების წინაშე	453 649	57 290	70 665
გადასახდელი ხელფასები	(2 776)	-	-
სულ	1 374 238	1 770 243	1 644 668

3.9. მიღებული ავანსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
რეზიდენტი პირებისგან მიღებული ავანსები	411 583	641 461	872 696
სულ	411 583	641 461	872 696

3.10. წასესხები სახსრები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი წილი	7 283 969	5 738 180	2 945 552
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7 283 969	5 738 180	2 945 552
მიღებული სესხები - მიმდინარე წილი	476 843	1 326 054	1 801 221
გადასახდელი პროცენტი	45 408	47 278	16 967
მიმდინარე ვალდებულებები	522 251	1 373 332	1 818 188
სულ	7 806 220	7 111 512	4 763 740

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	7 782 739	7 111 512	4 668 740
სესხები არაფინანსური ინსტიტუტებიდან	23 481	-	95 000
სულ	7 806 220	7 111 512	4 763 740

	2023	2023
ფინანსური ხარჯები ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხებიდან	491 912	400 043
ფინანსური ხარჯები ფინანსური არაფინანსური ინსტიტუტებიდან	-	-
მიღებული სესხებიდან	-	-
სულ	491 912	400 043

3.11. გადასახადები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ჩასათვლელი აქტივები	56 680	91 719	133 169
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადეკლარირებული ან დასადეკლარირებელი გადასახადები	(113 286)	(173 994)	(154 341)
სულ	(56 606)	(82 275)	(21 172)

3.12. განთავსებული კაპიტალი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ევრომეტალის“ წესდებით განსაზღვრული განთავსებული კაპიტალი იყო 328 861 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერს 378 300 ლარი, ხოლო 2022 წლის 1 იანვარს 264 466 ლარი).

3.13. ამონაგები:

	2023 წელი	2022 წელი
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია რეზიდენტ პირებზე	26 855 925	30 947 798
სულ	26 855 925	30 947 798

3.14. თვითღირებულება:

	2023 წელი	2022 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23 484 666	28 368 569
ხელფასის ხარჯები	264 616	34 871
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	39 164	22 843
მომხმარებელთან გაფორმებული სხვა ხელშეკრულებების ხარჯები	-	-
სულ	23 788 446	28 426 283

3.15. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასის ხარჯი	176 735	133 889
რეკლამის ხარჯები	84 912	132 366
საშუამავლო მომსახურების ხარჯები	208 896	-
მიწოდების სხვა ხარჯი	24 338	56 150
სულ	494 881	322 405

3.16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
თანამშრომელთა ხელფასი	816 025	830 006
საგადასახადო ხარჯები	46 363	27 086
საკონსულტაციო ხარჯები	46 863	32 400
დაზღვევის ხარჯები	4 806	5 907
იჯარის ხარჯები	31 102	31 526
კომუნიკაციის ხარჯები	4 340	5 851
ოფისის ხარჯები	18 982	32 975
ბანკის მომსახურების საკომისიო	155 668	31 877
ტრანსპორტირებისა და საწვავის ხარჯები	242 366	84 742
რემონტის ხარჯები	52 911	4 622
დაცვის ხარჯები	27 284	18 224
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	15 333	7 118
კომპიუტერის ხარჯები	2 152	1 907
წარმომადგენლობითი ხარჯები	550	18 762
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	125 477	123 749
სულ	1 590 222	1 256 752

3.17. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	291 494	60 346
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	224 948	609 364
სულ	516 442	669 710

3.18. წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი):

	2023 წელი	2022 წელი
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	(644 126)	(907 426)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	680 937	206 375
სულ	36 811	(701 051)

3.19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2023 წელი	2022 წელი
გამოვლენილი მარაგების ზედმეტობა	-	53 799
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6 013	10 363
სულ	6 013	64 162

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	13 306	55 056
სხვა საგადასახადო ხარჯები	33 697	121 321
დანარჩენი არასაოპერაციო ხარჯები	13 174	60 102
	-	-
სულ	60 177	236 479

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	ვალდებულება 01.01.2022	გადახდა ფულადი სახსრებით	შემკირება გაუფასურების ამარიცხის აღიარების გზით	დადებითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მოღებით	ვალდებულების აღება რეკლამირებით ან გადაკისრებით	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
სასესიო ვალდებულებები	4 668 740	(4 135 099)		(663 628)	6 621 476		620 023		7 111 512
საფინანსო ინსტიტუტების წინაშე									
სხვა სასესიო ვალდებულებები	95 000	(95 000)							-
გაცემული სესხები	39 000	49 500							88 500
სულ	4 802 740	(4 180 599)	-	(663 628)	6 621 476	-	620 023	-	7 200 012

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	ვალდებულება 01.01.2023	გადახდა ფულადი სახსრებით	შემკირება გაუფასურების ამარიცხის აღიარების გზით	დადებითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მოღებით	ვალდებულების აღება რეკლამირებით ან გადაკისრებით	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023
სასესიო ვალდებულებები	7 111 512	(1 525 693)		(519 079)	1 937 705		257 857	520 437	7 782 739
საფინანსო ინსტიტუტების წინაშე									
სხვა სასესიო ვალდებულებები	-	(252 507)		(2 790)	275 482			3 296	23 481
გაცემული სესხები	39 000	39 000							39 000
სულ	7 111 512	(1 739 200)	-	(521 869)	2 213 187	-	257 857	523 733	7 845 220

3.22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.23. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია ანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანიას თავის საქმიანობაში აქვს შემდეგი რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.
- საპროცენტო რისკი.
- სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეცმნება სირთულებები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტის აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31.12.2023	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	5	5
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-
აქტივები სულ:	-	-	5	5
ვალდებულებები მიწოდებიდა და მომსახურებიდან	-	(719 063)	(1 992)	(721 055)
სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	(516 251)	-	(516 251)
სასესხო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	-	(5 383 969)	-	(5 383 969)
ვალდებულებები სულ:	-	(6 619 283)	(1 992)	(6 621 275)
ნეტო შედეგი	-	(6 619 283)	(1 987)	(6 621 270)
EUR (10% ცვლილება)	-			
USD (10% ცვლილება)	(661 928)			
RUB (10% ცვლილება)	(199)			

31.12.2022	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	9	-	9
აქტივები სულ:	-	9	-	9
ვალდებულებები მიწოდებიდა და მომსახურებიდან	-	(669 330)	-	(669 330)
სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	(1 373 332)	-	(1 373 332)
სასესხო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	-	(3 838 180)	-	(3 838 180)
ვალდებულებები სულ:	-	(5 880 842)	-	(5 880 842)
ნეტო შედეგი	-	(5 880 833)	-	(5 880 833)
EUR (10% ცვლილება)	-			
USD (10% ცვლილება)	(588 083)			
RUB (10% ცვლილება)	-			

01.01.2022	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	4	4
აქტივები სულ:	-	-	4	4
ვალდებულებები მიწოდებიდა და მომსახურებიდან	-	(429 811)	-	(429 811)
სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	(1 723 188)	-	(1 723 188)
სასესხო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	-	(1 495 552)	-	(1 495 552)
ვალდებულებები სულ:	-	(3 648 551)	-	(3 648 551)
ნეტო შედეგი	-	(3 648 551)	4	(3 648 547)
EUR (10% ცვლილება)	-			
USD (10% ცვლილება)	(364 855)			
RUB (10% ცვლილება)	-			

3.24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ტრანზაქციები დირექტორებთან და პარტნიორებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები		246 508
ამონაგები	32 128	
მიღებული სესხები		23 481
სესხის აღება	23 481	

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები		209 067
სხვა მიმდინარე აქტივები		42
ამონაგები	150 679	
ხელფასი და სხვა სარგებელი	226 568	
შესყიდვები	15 000	

	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	1 389
სხვა მიმდინარე აქტივები	8 500

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები		174 242
სავაჭრო ვალდებულებები		310 333
მიღებული ავანსები		2 332
ამონაგები	670 971	
შესყიდვები	1 129 058	

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები		165 862
სავაჭრო ვალდებულებები		368 658
მიღებული ავანსები		2 332
ამონაგები	830 490	
შესყიდვები	793 622	

	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	245 170
სავაჭრო ვალდებულებები	533 506
მიღებული სესხები	95 000

3.25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი – ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო გახდა მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის სიმცირე ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აწარმოებს რამდენიმე სასამართლო დავას, სადაც წარმოადგენს მოსარჩელეს. აღნიშნული სასამართლო დავების შედეგად მოსალოდნელია საწარმოში 11 900 ლარის შემოსვლა (მოლოდინი ეფუძნება სასამართლოს მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებას, რომელიც გასაჩივრებულია მოპასუხის მიერ შემდეგი ინსტანციის სასამართლოში). რაც შეეხება დანარჩენ დავებს, სასამართლო პროცესი არ ჩანიშნულა ან მნიშვნელოვანი პროგრესი არ არის მიღწეული, აქედან გამომდინარე კომპანია არაგონივრული დანახარჯების გარეშე ვერ აფასებს მოთხოვნების შემოსვლის ალბათობას.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 23 დეკემბრამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას. თუმცა აღსანიშნავია რამდენიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა:

- კომპანიამ 2024 წელს იური ბუბაშვილისგან (რომელიც 31.12.2023 მდგომარეობით წარმოადგენდა კომპანიის 49% წილის მფლობელს) გამოისყიდა საკუთარი წილი.
- 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონებად აღიარებული მიწის ნაკვეთის (1,539,315 ლარი) რეალიზაცია.

3.27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 23 დეკემბრამდე კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.



შპს ევრომეტალი

ს/6 402068445

mail: sale@eurometal.ge

23/12/2024 ქ.თბილისი წერეთლის პრ 118

Tel: +995 571 901010; +995 551 371010

მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია „ევრომეტალის“ საქმიანობის შესახებ

შპს „ევრომეტალი“ (თავდაპირველი სახელი - შპს „მეტალ ექსპო“) დაარსდა 2017 წლის 22 ნოემბერს. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ბაზარზე - ვაჭრობს რკინის ნაწარმის სხვადასხვა ნაკეთობებით. ესენია: არმატურა, გლინულა, კუთხოვანა, პროფილური მილი, მრგვალი მილი, წერტილოვანი ბადე, ლითონის ფურცელი და სხვ.

შპს „ევრომეტალის“ ტვირთბრუნვა შეადგენს წელიწადში დაახლოებით 60 000 ტონას. კომპანიას საკუთრებაში აქვს მიწის ფართობები, რომლებიც შეიძინა 2017-2022 წელს, ძირითადი საქმიანობის და საინვესტიციო მიზნებისთვის. ფირმის დამატებით შემოსავალს შეადგენს მიწის გაქირავებიდან მიღებულ თანხებიც.

2023 წლისთვის კომპანია ფლობს 3 ობიექტს:

- 1) თბილისი, ა. წერეთლის 118;
- 2) მარტყოფი, ლილო, გეზის მიმდებარე ტერიტორია;
- 3) სამტრედია, აღმაშენებლის ქ. 290.

2023 წლიდან კომპანიამ დაიწყო საკუთარი წარმოება ლილოს ბაზარზე, რომელიც მოიცავს შემოსაღობი მასალის წარმოებას (პანელური ღობეები, ეკლიანი მავთულები, შენადულ/მოქსოვილი ბადეები და ა.შ) და აწარმოე საქართველოს ფარგლებში შეიძინა აღნიშნული წარმოებისთვის დანადგარები.

შპს ევრომეტალს დასაქმებული ჰყავს 60-მდე თანამშრომელი. ფირმა ემსახურება როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს. კომპანია საქართველოს ბაზარზე საშუალო სიდიდის მოთამაშეა. იგი ახორციელებს სხვადასხვა სახეობის და ხარისხის რკინის ნაწარმის



იმპორტს ისეთი ქვეყნებიდან, როგორებიცაა უკრაინა, რუსეთი, თურქეთი, აზერბაიჯანი და ირანი, ასევე ახორციელებს ადგილობრივ შეძენებს შემდგომი გაყიდვის მიზნით.

გაყიდვები

კომპანია ვაჭრობს როგორ საცალო, ასევე საბითუმო სეგმენტზე და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან - საერთო ჯამში ემსახურება წლიურად 8 000 კლიენტს, უზრუნველყოფს პროდუქციის მიწოდება-ტრანსპორტირებას საქართველოს ყველა რეგიონში.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნიდან უზრუნველყოფს მარაგების სტაბილურ მოწოდებას და შეუფერხებელ ვაჭრობას.

მნიშვნელოვანია, რომ შპს ევრომეტალს აქვს პირდაპირი კავშირები მომწოდებლებთან, რაც განაპირობებს პროდუქციაზე კონკურენტულად დაბალი ფასის და მარაგების უსაფრთხო დონის შენარჩუნებას.

2023 წლის განვითარების გეგმები

შპს ევრომეტალი ორიენტირებულია გაფართოებაზე და ბაზრის წილის ზრდაზე.

2021-2023 წელს მნიშვნელოვან მოვლენად შეიძლება ჩაითვალოს ის, რომ კომპანიამ დაასრულა 2 ახალი ბაზა (ლილო, სამტრედია), რომელიც აშენდა საქმიანობის გაფართოების და ბრუნვის გაზრდის მიზნით.

შევიძინეთ დამატებითი ორი ამწე სამუშაო პროცესის დატვირთვიდან გამომდინარე.

შევიძინეთ და დავნერგეთ მენეჯერულ/ბუღალტრული აღიცხვის გაუმჯობესებული პროგრამა და მისთვის საჭირო ძლიერი სერვერი. აგრეთვე გამოიცვალა და მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა კომპანიაში არსებული აიტი ტექნოლოგიები.

შპს ევრომეტალის ძირითადი მიზნები მომდევნო 2 წლისთვის შემდეგნაირად შეიძლება ჩამოყალიბდეს:

- * ბაზრის წილის ზრდა;

- * დამატებითი მეტალო-ბაზის მშენებლობა თბილისის გარეთ

წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტის და რეალიზაციის გაზრდა, საქმიანობის სფეროს გაფართოება

- * კლიენტთა მოზიდვა ფასების რეგულერებით, მომსახურებების დახვეწით და კომფორტის შექმნით.



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მომგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. საწარმო სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროცესს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს და დახვეწოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას.

მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის გასაუმჯობესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, მათი უფლებების დაცვას და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნას.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის. შპს ევრომეტალს უწევს საკმაო რესურსის დახარჯვა პრობლემურ (გადახდისუუნარო) კლიენტებთან დაკავშირებით. კომპანია ცდილობს წინასწარ მიიღოს დაზღვევის სხვადასხვა ზომები, როგორიცაა შესყიდვის ხელშეკრულების გაფორმება და ვადის განსაზღვრა არაუმეტეს 60 კალენდრული დღისა, რათა თავიდან აიცილოს პრობლემური დებიტორული დავალიანებების ზრდა.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ევრომეტალის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.



ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ევრომეტალი“-ს 2019-2023 წელს მიღებული შემოსავლების პროცენტული გადანაწილების და სხვა ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

პერიოდი	2019	2020	2021	2022	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,628,825	13,744,909	28,313,229	30947798	26855925
მოგება/ზარალი სრული	171,206	250,290	1,949,915	495903	2343

ბოლო წლების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, შემცირებულია მოგება, რაც გამოწვეულია რამდენიმე მიზეზით: 2022 თებერვლიდან რუსეთ-უკრაინის ომმა დიდი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ჩვენს გაყიდვებზე და ბრუნვაზე, რადგან რუსეთი და უკრაინა სამშენებლო რკინა-მასალის მსოფლიო ბაზარის მსხვილი მონაწილეებად ითვლებიან და ეს ქვეყნები ჩვენი კომპანიის მომწოდებლები არიან. შეწყდა მასალის მოწოდება, კომპანიამ დაიწყო ალტერნატიული გზების და მომწოდებლების მოძიება, ამის შედეგად მასალის შეძენა 22 წლის თებერვლიდან ხდებოდა ძირითადად თურქეთიდან და ირანიდან შედარებით მაღალ ფასად, ამ დროს ბაზარზე სარეალიზაციო ფასების შემცირებამ (საბაზრო კონკურენციიდან გამომდინარე) გამოიწვია უარყოფითი გავლენა ჩვენს კომპანიაზე.

ერთ-ერთი მიზეზია აგრეთვე საინვესტიციო ქონების ზრდა საკუთარი რესურსით.

რეპუტაცია და ბრენდის სიძლიერე

2020-2021-2022-2023 წ.წ. შპს ევრომეტალმა მიიღო გადაწყვეტილება უფრო ცნობადი გამხდარიყო ქვეყნის მასშტაბით. დაიწყო აქტიური სარეკლამო კამპანია. ბრენდის სიძლიერეზე მეტყველებს მისი უწყვეტი ზრდა-განვითარება, რაც გამოიხატება არა მხოლოდ ფინანსურ მაჩვენებლებში, არამედ საზოგადოებრივი აზრის ჩამოყალიბებაშიც. ევრომეტალი არის კომპანია, სადაც შესაძლებელია ნებისმიერი სახეობის, მაღალი ხარისხის რკინის პროდუქციის შეძენა მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით.

მომხმარებლები

ფირმა გამოირჩევა მომხმარებლების დიდი რაოდენობით და მრავალფეროვნებით. ჩვენთვის ყველა კლიენტი მნიშვნელოვანია. შპს ევრომეტალი ამარაგებს, როგორც კერძო მშენებლობებს, ასევე სხვადასხვა სახელმწიფო პროექტებს. ფირმა მუშაობს კვირაში შვიდი დღე, მაქსიმალურად



ოპერატიულად აწვდის შეკვეთას ქვეყნის ყველა რეგიონში და ცდილობს მოერგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

დასაქმებულები

კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 60-მდე ადამიანი. თანამშრომელთა რაოდენობა ყოველწლიურად იზრდება. კომპანიის ლოიალური პოლიტიკის წყალობით ყველა კატეგორიის მუშახელს, საშუალება ეძლევა წარმოაჩინოს საკუთარი შესაძლებლობები და განვითარდეს სურვილისამებრ. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დასაქმებულთა ფონდი და საჭიროებისამებრ გაზარდოს მომავალში.

სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

შპს ევრომეტალი ქართული ბაზრის საშუალო მონაწილეა თავის დარგში. კომპანია ცდილობს გაიმყაროს და გაზარდოს პოზიციები მუდმივი განვითარებით და სწორი გადაწყვეტილებებით

კვლევა და განვითარება

ქართული რეინის ბაზარი უაღრესად კონკურენტულია და კომპანია იბრძვის განვითარებისთვის კონკურენტული ფასების პირობებში. ამისთვის იგი მუდმივად აფართოებს პროდუქციის ასორტიმენტს და ცდილობს დახვეწოს ლოჯისტიკური პრობლემები. ატარებს ბაზრის კვლევებს მოთხოვნის ცვლილებების შესწავლის მიზნით, პროდუქციის შემოტანის ალტერნატიული გზების აღმოსაჩენად რათა თავიდან აიცილოს შესაძლო განუსაზღვრელობები ეკონომიკური რყევების პირობებში.



შპს „ევრომეტალი“-ს დირექტორი:

ნინო გაბელაშვილი

23.12.2024 წ,



შპს ევრომეტალ

ს/კ 402068445

mail: sale@eurometal.ge

23/12/2024 ქ.თბილისი წერეთლის პრ.118

Tel: +995 571 901010; +995 551 371010

მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია ევრომეტალის საქმიანობის შესახებ

შპს ევრომეტალი (თავდაპირველი სახელი შპს მეტალექსპო) დაარსდა 2017 წლის 22

ნოემბერს. კომპანია მოღვაწეობს ქართულ ბაზარზე-ვაჭრობს რკინის ნაწარმის სხვადასხვა სახეობით. ესენია: არმატურა, გლინულა, კუთხოვანა, პროფილური მილი, მრგვალი მილი,

წერტილოვანი ბადე, ლითონის ფურცელი და სხვ. შპს ევრომეტალის ტვირთბრუნვა

შეადგენს წელიწადში დაახლოებით 60 000 ტონას. ორგანიზაციას გააჩნია

საკუთრებაში გააჩნია მიწის ფართობები რომლებიც შეიძინა 2017-2022 წელს, ძირითადი საქმიანობის და საინვესტიციო მიზნებისთვის. ფირმის დამატებით შემოსავალს შეადგენს მიწის გაქირავებიდან მიღებულ თანხებიც.

2023 წლისთვის კომპანია ფლობს 3 ობიექტს:

- 1) თბილისი, ა.წერეთლის 118
- 2) მარტყოფი, ლილო, გეზის მიმდებარე ტერიტორია
- 3) სამტრედია, აღმაშენებლის ქ. 290

2023 წლიდან კომპანიამ დაიწყო საკუთარი წარმოება ლილოს ბაზაზე, რომელიც მოიცავს შემოსაღობი მასალის წარმოებას (პანელური ღობეები, ეკლიანი მავთულები, შენადული/მოქსოვილი ბადეები და ა.შ) და აწარმოე საქართველოს“ ფარგლებში შეიძინა აღნიშნული წარმოებისთვის დანადგარები.

შპს ევრომეტალს დასაქმებული ყავს 60-მდე თანამშრომელი. ფირმა ემსახურება, როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს. კომპანია ქართულ ბაზარზე საშუალო დონის მოთამაშეა. იგი ახორციელებს სხვადასხვა სახეობის და ხარისხის რკინის ნაწარმის იმპორტს ისეთი ქვეყნებიდან, როგორებიცაა უკრაინა, რუსეთი, თურქეთი,



აზერბაიჯანი და ირანი, ასევე ახორციელებს ადგილობრივ შეძენებს შემდგომი გაყიდვის მიზნით.

გაყიდვები

კომპანია ვაჭრობს როგორც საცალო, ასევე საბითუმო სეგმენტზე და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან - საერთო ჯამში ემსახურება წლიურად 8 000 კლიენტს,

უზრუნველყოფს პროდუქციის მიწოდება-ტრანსპორტირებას საქართველოს ყველა რეგიონში.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნიდან უზრუნველყოს, მარაგების სტაბილურ მოწოდებას და შეუფერხებელ ვაჭრობას.

მნიშვნელოვანია, რომ შპს ევრომეტალს გააჩნია პირდაპირი კავშირი მომწოდებლებთან, რაც

განაპირობებს პროდუქციაზე კონკურენტულად დაბალი ფასის და მარაგების უსაფრთხო დონის შენარჩუნებას.

2023 წლის განვითარების გეგმები

შპს ევრომეტალი ორიენტირებულია გაფართოებაზე და ბაზრის წილის ზრდაზე.

2021-2023 წელს მნიშვნელოვან მოვლენად შეიძლება ჩაითვალოს ის, რომ კომპანიამ დაასრულა 2 ახალი ბაზა (ლილო, სამტრედია), რომელიც აშენდა საქმიანობის გაფართოების და ბრუნვის გაზრდის მიზნით.

შევიძინეთ დამატებითი ორი ამავე სამუშაო პროცესის დატვირთვიდან გამომდინარე.

შევიძინეთ და დავნერგეთ მენეჯერულ/ბუღალტრული აღიჯების გაუმჯობესებული პროგრამა და მისთვის საჭირო ძლიერი სერვერი. აგრეთვე გამოიცვალა და მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა კომპანიაში არსებული აიტი ტექნოლოგიები.

შპს ევრომეტალის ძირითადი მიზნები მომდევნო 2 წლისთვის შემდეგნაირად

შეიძლება ჩამოყალიბდეს:

□ ბაზრის წილის ზრდა;

□ დამატებითი მეტალო-ბაზის მშენებლობა თბილისის გარეთ

წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტის და რეალიზაციის გაზრდა

□ საქმიანობის სფეროს გაფართოება

□ კლიენტთა მოზიდვა ფასების რეგულაციებით, მომსახურებების დახვეწით და კომფორტის შექმნით .



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მომგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. საწარმო სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე. ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროცესს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს და დახვეწოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის

გასაუმჯობესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, მათი უფლებების დაცვას და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნას.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებლამდე

მიწოდებისთვის. შპს ევრომეტალს უწევს საკმაო რესურსის დახარჯვა პრობლემურ (გადახდისუუნარო) კლიენტებთან დაკავშირებით. კომპანია ცდილობს წინასწარ



მიიღოს დაზღვევის სხვადასხვა ზომები, როგორცაა შესყიდვის ხელშეკრულების გაფორმება და ვადის განსაზღვრა არაუმეტეს 60 კალენდრული დღისა, რათა

თავიდან აიცილოს პრობლემური დებიტორული დავალიანებების ზრდა.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ევრომეტალის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტების (მსს) მიხედვით.

ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ევრომეტალი“-ს 2019-2023 წელს მიღებული შემოსავლების პროცენტული

გადანაწილების და სხვა ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

პერიოდ	2019	2020	2021	2022	2023
შემოსავალ რეალზაციიდან	7,628,825	13,744,909	28,313,229	30947798	26855925
მოგება/ზარალ სრული	171,206	250,290	1,949,915	495903	2343

ბოლო წლების დინამიკას თუ დავაკვირდებით შემცირებულია მოგება, რაც გამოწვეულია რამდენიმე მიზეზით: 2022 თებერვლიდან რუსეთ-უკრაინის ომმა დიდი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ჩვენს გაყიდვებზე და ბრუნვაზე , რადგან რუსეთი და უკრაინა სამშენებლო რკინა-მასალის მსოფლიო ბაზარის მსხვილი მონაწილეებად ითვლებიან და ეს ქვეყნები ჩვენი კომპანიის მომწოდებლები არიან, შეწყდა მასალის მოწოდება, კომპანიამ დაიწყო ალტერნატიული გზების და მომწოდებლების მოძიება, ამის შედეგად მასალის შეძენა 22 წლის თებერვლიდან ხდებოდა ძირითადად თურქეთიდან და ირანიდან შედარებით მაღალ ფასად, ამ დროს ბაზარზე სარეალიზაციო ფასების შემცირებამ (საბაზრო კონკურენციიდან გამომდინარე) გამოიწვია უარყოფითი გავლენა ჩვენს კომპანიაზე, ერთ-ერთი მიზეზია აგრეთვე საინვესტიციო ქონების ზრდა საკუთარი რესურსით.



რეპუტაცია და ბრენდის სიძლიერე

2020-2021-2022-2023 წ.წ. შპს ევრომეტალმა მიიღო გადაწყვეტილება უფრო ცნობადი გამხდარიყო ქვეყნის მასშტაბით. დაიწყო აქტიური სარეკლამო კამპანია. ბრენდის სიძლიერეზე მეტყველებს მისი უწყვეტი ზრდა-განვითარება რაც გამოიხატება არამხოლოდ ფინანსურ მაჩვენებლებში, არამედ საზოგადოებრივი აზრის ჩამოყალიბებაშიც. ევრომეტალი არის კომპანია, სადაც შესაძლებელია ნებისმიერი სახეობის, მაღალი ხარისხის რკინის პროდუქციის შეძენა მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით.

მომხმარებელები

ფირმა გამოირჩევა მომხმარებლების დიდი რაოდენობით და მრავალფეროვნებით. ჩვენთვის ყველა კლიენტი მნიშვნელოვანია. შპს ევრომეტალი ამარაგებს, როგორც კერძო მშენებლობებს, ასევე სხვადასხვა სახელმწიფო პროექტებს. ფირმა მუშაობს კვირაში შვიდი დღე, მაქსიმალურად ოპერატიულად აწვდის შეკვეთას ქვეყნის ყველა რეგიონში და ცდილობს მოერგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

დასაქმებულები

კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 60-მდე ადამიანი. თანამშრომელთა რაოდენობა ყოველწლიურად იზრდება. კომპანიის ლოიალური პოლიტიკის წყალობით ყველა კატეგორიის მუშახელს, საშუალება ეძლევა წარმოაჩინოს საკუთარი შესაძლებლობები და განვითარდეს სურვილისამებრ. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დასაქმებულთა ფონდი და საჭიროებისამებრ გაზარდოს მომავალში.

სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

შპს ევრომეტალი ქართული ბაზრის საშუალო მონაწილეა თავის დარგში. კომპანია ცდილობს გაიმყაროს და გაზარდოს პოზიციები მუდმივი განვითარებით და სწორი გადაწყვეტილებებით

კვლევა და განვითარება



ქართული რკინის ბაზარი უაღრესად კონკურენტულია და კომპანია იბრძვის განვითარებისთვის კონკურენტული ფასების პირობებში. ამისთვის იგი მუდმივად აფართოებს პროდუქციის ასორტიმენტს და ცდილობს დახვეწოს ლოჯისტიკური პრობლემები. ატარებს ბაზრის კვლევებს მოთხოვნის ცვლილებების შესწავლის მიზნით, პროდუქციის შემოტანის ალტერნატიული გზების აღმოსაჩენად რათა თავიდან აიცილოს შესაძლო განუსაზღვრელობები ეკონომიკური რყევების პირობებში.

შპს „ევრომეტალი“-ს

დირექტორი:

ნინო გაბელაშვილი

23,12,2024 წ,

EUROMETAL