

შპს დრომონისა და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „დრომონი“-ის 2024 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	2
შპს „დრომონი“-ის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

შპს დრომონის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დრომონისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „დრომონი ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს დრომონი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40,039,636 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი - 40,155,080 ლარი). ჯგუფს, მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების მოდელი, რისი უფლებაც ჰქონდა მსს ფასს მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულ გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც შეძენილი იყო 2019 წლის 01 იანვრამდე და რომლის ღირებულებამ 31.12.2024-სთვის შეადგინა 108,717 ლარი, ჯგუფმა ვერ შეძლო სრულყოფილად წარმოედგინა თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ დრომონი ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება კომპლექსურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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 დრომონი ჯგუფის 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 შპს დრომონი-ის ან/და მისი შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან დრომონი ჯგუფის 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 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 წინასწარ განზრახულად 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 დრომონი ჯგუფის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა დრომონი ჯგუფის 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 გავლენით შეიძლება დრომონი ჯგუფის 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. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მამასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტი და კონსულტაცია (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-530872)

ზვიადი კობახიძე

გარიგების პარტნიორი

(აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტი და კონსულტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.1</u>	904,200	165,074
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.2</u>	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>3.3</u>	68,970	96,834
მარაგები	<u>3.4</u>	8,699,652	9,520,803
გადახდილი ავანსები	<u>3.5</u>	8,008,948	1,930,877
სხვა მიმდინარე აქტივები	<u>3.6</u>	3,638,767	470,807
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		21,320,538	12,184,395
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	<u>3.7</u>	39,527,130	40,039,636
არამატერიალური აქტივები	<u>3.7</u>	3,278,993	3,559,943
ინვესტიციები		3,749,334	3,749,334
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		46,555,456	47,348,913
აქტივები სულ:		67,875,994	59,533,308
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>3.8</u>	8,961,858	9,057,212
მოკლევადიანი სესხები	<u>3.9</u>	32,663,144	12,284,987
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	<u>3.9</u>	480,000	1,178,800
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	<u>3.10</u>	8,490,624	1,600,179
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		50,595,627	24,121,178
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	<u>3.11</u>	980,000	18,164,881
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>3.12</u>	4,997,934	4,483,041
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		5,977,934	22,647,922
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	<u>3.13</u>	3,696,031	3,696,031
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		7,606,402	9,068,177
კაპიტალი სულ:		11,302,434	12,764,208
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		67,875,994	59,533,308

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 22-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	<u>3.14</u>	14,845,038	15,602,067
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	<u>3.15</u>	(10,731,776)	(8,603,828)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		4,113,262	6,998,239
მიწოდების ხარჯები	<u>3.16</u>	(27,594)	(218,747)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>3.17</u>	(3,001,290)	(2,068,687)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>3.18</u>	(967,535)	(721,966)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		116,843	3,988,838
ფინანსური შემოსავალი		50,367	10,860
ფინანსური ხარჯი	<u>3.19</u>	(1,455,288)	(3,668,081)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		(903,924)	(81,217)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>3.20</u>	730,228	2,139,880
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	<u>3.21</u>	-	(14,016)
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები		-	115,830
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,461,775)	2,492,094
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(1,461,775)	2,492,094
წლის სრული შემოსავალი		(1,461,775)	2,492,094

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 22-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-21	3,181,411	3,937,523	7,118,934
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		2,638,560	2,638,560
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-22	3,181,411	6,576,083	9,757,494
შენატანები კაპიტალში	514,620		0
პერიოდის შემოსავალი		2,492,094	2,492,094
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-23	3,696,031	9,068,177	12,764,208
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		(1,461,775)	(1,461,775)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-24	3,696,031	7,606,402	11,302,433

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 22-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	23,503,153	17,885,769
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(16,224,106)	(8,274,540)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(2,296,805)	(2,225,719)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(184,659)	(110,881)
გადახდილი გადასახადები	(2,915,337)	(2,583,311)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	(60,714)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,882,246	4,630,604
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,218,518)	(2,228,185)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	
მიღებული პროცენტები	50,367	10,860
მიღებული თანადაფინანსება	178,079	2,116,129
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(94,445)	380,650
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,084,517)	279,454
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობები კაპიტალის გაზრდით	-	514,620
სესხების აღება	22,833,253	12,325,100
სესხების დაფარვა	(20,908,324)	(14,468,436)
გადახდილი პროცენტები	(940,862)	(3,217,349)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	984,066	(4,846,064)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(42,671)	(79,150)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება:	739,126	(15,156)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	165,074	180,230
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	904,200	165,074

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 22-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დრომონი“-ის (შემდგომში - *ჯგუფი*) მიერ. შპს „დრომონი“ (2024 წლის 14 ნოემბრამდე შპს პალიასტომი-2004 დარეგისტრებულია 2004 წლის 26 აგვისტოს ფოთის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 215103509, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. ფოთი, ვიქტორ კრატასიუკის ქ., №15. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ: სულხან პაპაშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 6,67%; გიორგი კუხალეიშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 60%; შპს „ზღვის პროდუქტები“ (ს/კ 415080860), რომელსაც ეკუთვნის 33,33%. 2023 წლის 27 თებერვალს მომხდარი ცვლილებების შედეგად პარტნიორები ასეა წარმოდგენილი:

სულხან პაპაშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 66,67%;
შპს „ზღვის პროდუქტები“ (ს/კ 415080860), რომელსაც ეკუთვნის 33,33%.

1.3. ჯგუფის სათავე კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
- ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არიან დამფუძნებლები;
- ბ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ზურაბ ალშიბაია.

2023 წლის 11 იანვარს მოხდა შპს ჯორჯიან მარინ გრუპის შერწყმა შპს დრომონითან.

1.4. ჯგუფში შედიოდა შვილობილი კომპანიები:

შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415108715, რეგისტრირებული 03.12.2020წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.

შპს „მარინ ლოჯისტიკ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415109698, რეგისტრირებული 17.05.2021წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.

1.5. ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები:

შპს „ფოთი 2012“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415084759, რეგისტრირებული 03.04.2012წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, გურიის ქ., №209. წილობრივი

მონაწილეობა - 16,055%. კომპანია ამ ეტაპზე არ ფუნქციონირებს და მისი რეალური ღირებულება ნულის ტოლია.

შპს „შავი ზღვის აკვაკულტურის კომპანია“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404498343, რეგისტრირებული 29.07.2015წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქ., №43. წილობრივი მონაწილეობა - 10%. აღნიშნულ კომპანიაში წილი შეიძინა 2021 წლის 29 ოქტომბერს.

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში თევზის დაჭერა და გადამუშავება, თევზის პროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, რეექსპორტი, გემის იჯარით გაცემა.

1.7. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი 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. 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 ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და

კონსოლიდირებულ 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, ჯგუფმა 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 ჯგუფისთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაპენტისთვის (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, ჯგუფმა 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 ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი 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, ზოგიერთი აქციის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების 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.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი 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, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

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) გრანტით მიღებული აქტივების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

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

ე) 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	- 5%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 5-13%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 10-20%.

ვ) 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.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც 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 ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ 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).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2,8068 ლარი; 1 EUR= 2,9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2,6894 ლარი; 1 EUR= 2,9753 ლარი.

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ფული სალაროში	2	253
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	904,198	164,821
	904,200	165,074

3.2. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საბანკო გარანტია	-	-
სულ	-	-

3.3. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	269,451	269,606
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(200,481)	(172,771)
	68,970	96,834

3.4. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	7,193,563	9,069,414
სხვა მარაგები	1,212,969	451,389
	8,699,652	9,520,803

3.5. გადახდილი ავანსები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
გადახდილი ავანსები	8,008,948	1,930,877
სულ	8,008,948	1,930,877

3.6. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საგადასახადო აქტივები	-	163,772
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	4	11
გაცემული სესხები	99,592	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,539,171	307,024
სულ	3,638,767	470,807

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საზღვაო ტრანსპორტი	მანქანა- დანადგარები	
	(GEL)	(GEL)	(GEL)		(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება						
სულ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	10,185,222	108,829	9,548,064	18,715,838	8
დამატება	74,750	176,799	56,107		2,335,707	8
(შემცირება)		(5,883)			(4,237)	
სულ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,078,853	10,356,138	164,936	9,548,064	21,047,308	1
დამატება		581,977	88,901		1,656,820	2
(შემცირება)						
სულ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,078,853	10,938,115	253,837	9,548,064	22,704,128	1
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
სულ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	181,029	14,357	139,515	917,756	
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	463,385	9,969	693,213	1,688,316	
სულ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	644,414	24,326	832,728	2,606,072	
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	492,697	19,318	569,871	1,705,645	
სულ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,137,110	43,644	1,402,599	4,311,716	
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023 მდგომარეობით	1,078,853	9,711,724	140,610	8,715,336	18,441,236	1
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024 მდგომარეობით	1,078,853	9,801,004	210,193	8,145,465	18,392,411	1

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	6,990,018	7,243,603
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	250,031	352,088
არარეზიდენტი კომპანიები	1,698,794	1,448,074
არარეზიდენტი ფიზიკური პირები	23,016	13,447
	8,961,858	9,057,212

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	27,056,376	6,900,952
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	4,274,907	2,013,172
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	210,000	2,608,662
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	208,138	224,687
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	757,915	388,086
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (პროცენტი)	155,809	149,428
	32,663,144	12,284,987

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595), რომლის საფუძველია:

- შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის #1000022 გირავნობის ხელშეკრულება, 1231231420093, 05.04.2017;
- საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840282, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840270, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840236, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტის შესაბამისად არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840247, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232877491, 11.06.2021.

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
რეგულირების საფასური	11,942	59,619
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	19,903	99,366
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	1,437,596
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16,682	3,598
საგადასახადო ვალდებულებები	452,234	-

მიღებული ავანსი	7,989,865	
სულ	8,490,624	1,600,179

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პირი)	980,000	18,164,881
სულ	980,000	18,164,881

3.12. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
გადავადებული სახელმწიფო გრანტი	951,499	951,500
ვალდებულება წარმოშობილი ინვესტიციის შეძენის შედეგად	4,046,435	3,531,541
სულ	4,997,934	4,483,041

2019 წლის 04 დეკემბერს შპს „დრომონი“-მა სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-სგან „აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში 1 ლარად შეიძინა ხობის მუნიციპალიტეტში, სოფელ ყულევში მდებარე 135942 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული მიწის ნაკვეთის რეალური ღირებულება შეადგენს 951 500 ლარს.

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კომპანიამ არა უმეტეს 2 წლის ვადაში უნდა უზრუნველყოს აღნიშნულ ქონებაზე 3 806 000 ლარის ინვესტიციის განხორციელება, საკვები პროდუქტების მწარმოებელი საწარმოს შექმნა (რაც შესრულებულია, აშენებულია თევზის გადამამუშავებელი ქარხანა და 2023 წლის დეკემბერში უზრუნველყო პირველი პროდუქციის გამოშვება) და წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 5 წლის განმავლობაში შეინარჩუნოს წარმოების პროფილი წინასწარ შეთანხმებული რაოდენობის პროდუქციის წარმოებით.

შესაბამისად, ზემოთ აღნიშნული მიღებული გრანტი, 951 499 ლარი წარმოადგენს კომპანიის გრძელვადიან ვალდებულებას.

3.13. საწესდებო კაპიტალი:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს დრომონის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3,696,031 ლარს (2023წ.: 3,696,031 ლარი).

3.14. ამონაგები:

	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	12,751,109	8,842,035
ამონაგები ექსპორტზე და რეექსპორტზე რეალიზაციიდან	1,788,067	6,299,531
სხვა ამონაგები	305,862	460,501
სულ	14,845,038	15,602,067

3.15. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2024 წელი	2023 წელი
მარაგები	10,731,776	8,603,210
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	618
სულ	10,731,776	8,603,828

3.16. მიწოდების ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	1,800	188,246
მიწოდების სხვა ხარჯები	25,794	30,502
სულ	27,594	218,747

3.17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	601,032	465,181
იჯარის ხარჯები	93,731	84,444
საბანკო ხარჯები	237,298	72,774
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	22,500	25,500
საწვავის ხარჯები	83,599	48,097
გადაუნაწილებელი საწარმოო ზედნადები ხარჯები	1,690,253	1,041,443
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	272,876	331,248
სულ	3,001,290	2,068,687

3.18. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(შემოსავალი)	28,699	46,274
ცვეთის ხარჯები	138,429	108,064
კომუნალური ხარჯები	613	-
საოპერაციო იჯარა	153,415	151,331
შენახვის ხარჯები	159,075	63,252
აუთვისებელი რესურსი და რეგულირება	422,730	179,370
საგადასახადო ხარჯები	56,041	119,177
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8,534	54,500
სულ	967,535	721,966

3.19. ფინანსური ხარჯი:

	2024 წელი	2023 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,455,288	3,668,081
სულ	1,455,288	3,668,081

3.20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2024 წელი	2023 წელი
თანადაფინანსების თანხა	124,133	2,116,129
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	606,095	23,751
სულ	730,228	2,139,880

3.21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2024 წელი	2023 წელი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		14,016
სულ		14,016

3.22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2024 წელს განხორციელებული ოპერაციები:

	აქტივის შესყიდვა	მომსახურე ბის მიღება	გადასხდე ლი %	სესხის მიღება/დაბ რუნება	შემოსავალი რეალიზაცი იდან

მესაკუთრე	0	0	228,164	619,601	15,152,761
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	0	0	82,165	(23,309)	0

ნაშთები:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მესაკუთრე	16,528,583	5,694,783
მიღებული სესხი	მესაკუთრე	3,226,212	4,620,662
მიღებული სესხი	უმაღლესი რანგის ხელმძღ.	1,406,260	1,022,048

3.23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 25 სექტემბრამდე, არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 25 სექტემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

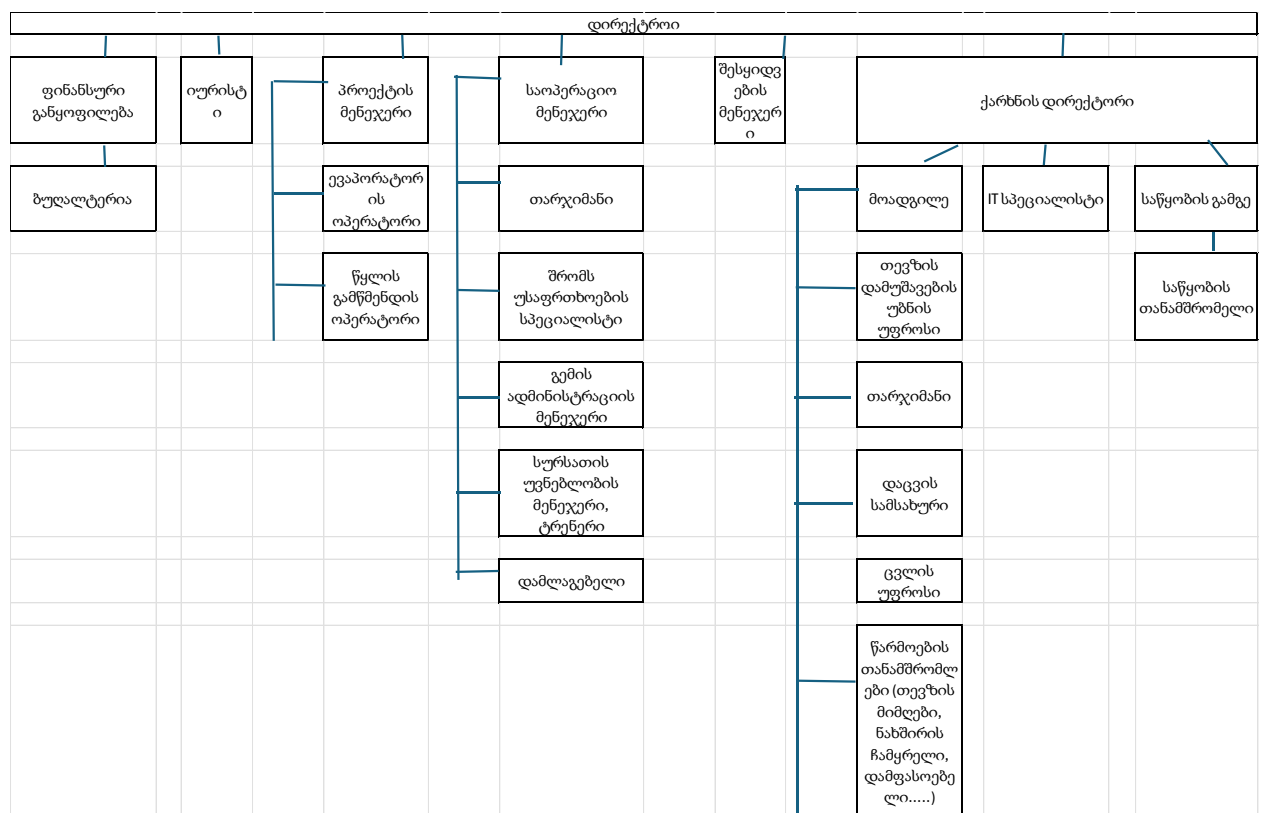
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „დრომონი“ (შპს „პალიასტომი - 2004“) დაარსდა 2004 წლის 26 აგვისტოს. 2024 წელს მოხდა კომპანიის რებრედიინგი და მისი სახელი გახდა შპს დრომონი. ჯგუფის საქმიანობის სფეროა შავი ზღვის აკვატორიაში თევზჭერა, გადამამუშავება და რეალიზაცია, რასაც ახორციელებს თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში. თევზჭერის ძირითადი ობიექტი არის თევზი - ქაფშია. ჯგუფი მიღებული პროდუქციის დიდ ნაწილს ყიდის ექსპორტზე, ევროპის და აზიის ბაზრებზე. ჯგუფი ასევე ეწევა გაყინული თევზის რეექსპორტს. შპს „პალიასტომი-2004“-მა 2020 წლის 3 დეკემბერს დააფუძნა შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“ წილობრივი მონაწილეობით - 100%, ხოლო 2023 წლის იანვარში მოხდა შპს დრომონთან მისის შერწყმა, ხოლო 2021 წლის 17 მაის დააფუძნა შპს მარინ ლოჯისტიკ გრუპ , რომელის საქმიანობას გემით საიჯარო მომსახურებაა.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების საკმაოდ დიდი გეგმები აქვს, ამ ეტაპზე უკვე საკუთარ თევზის გადამამუშავებელი ქარხანაში ამუშავებს დაჭერილ თევზს, ასევე ემსახურება კონტრაქტორებს და ამუშავებს მათ მიერ დაჭერილ თევზსაც. დღეის მდგომარეობით ჯგუფი უკვე წარმოადგენს ერთერთ მსხვილ მოთამაშეს ამ მიმართულებაში. ჯგუფს გააჩნია საკუთარი თევზმჭერი და ტრანსპორტიორი გემები, რაც ძალიან მნიშვნელოვანია ამ სფეროში. ჯგუფი დღეისთვის წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიას საქართველოში.

შპს დრომონის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



შპს მარინ ლოჯისტიკ გრუპის ორგანიზაციული სტრუქტურა:

დირექტორი			
ბუღალტერი		იურისტი	აგენტი

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა:

კვლევა ძიების სამუშაოები ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ჯგუფის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიაში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

ჯგუფი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

ჯგუფის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია:

ჩვენი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;
- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;
- ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;
- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

	2024	2023
EBITDA-ს მარჟა	14.27%	35.50%
წმინდა მოგების მარჟა	-9.85%	15.97%
მოგება კაპიტალთან მიმართებაში	-39.38%	57.06%
უკუგება აქტივებზე	-2.15%	3.56%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.92	1.09

EBITDA-ს მარჟა გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები, ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები და დაკლებული ფინანსური შემოსავლები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჟა გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან.

უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან

უკუგება აქტივებზე - წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

შპს დრომონის დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

2025 წლის 25 სექტემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.1</u>	904,200	165,074
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.2</u>	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>3.3</u>	68,970	96,834
მარაგები	<u>3.4</u>	8,699,652	9,520,803
გადახდილი ავანსები	<u>3.5</u>	8,008,948	1,930,877
სხვა მიმდინარე აქტივები	<u>3.6</u>	3,638,767	470,807
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		21,320,538	12,184,395
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	<u>3.7</u>	39,527,130	40,039,636
არამატერიალური აქტივები	<u>3.7</u>	3,278,993	3,559,943
ინვესტიციები		3,749,334	3,749,334
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		46,555,456	47,348,913
აქტივები სულ:		67,875,994	59,533,308
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>3.8</u>	8,961,858	9,057,212
მოკლევადიანი სესხები	<u>3.9</u>	32,663,144	12,284,987
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	<u>3.9</u>	480,000	1,178,800
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	<u>3.10</u>	8,490,624	1,600,179
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		50,595,627	24,121,178
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	<u>3.11</u>	980,000	18,164,881
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>3.12</u>	4,997,934	4,483,041
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		5,977,934	22,647,922
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	<u>3.13</u>	3,696,031	3,696,031
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		7,606,402	9,068,177
კაპიტალი სულ:		11,302,434	12,764,208
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		67,875,994	59,533,308

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბრის და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	<u>3.14</u>	14,845,038	15,602,067
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	<u>3.15</u>	(10,731,776)	(8,603,828)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		4,113,262	6,998,239
მიწოდების ხარჯები	<u>3.16</u>	(27,594)	(218,747)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>3.17</u>	(3,001,290)	(2,068,687)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>3.18</u>	(967,535)	(721,966)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		116,843	3,988,838
ფინანსური შემოსავალი		50,367	10,860
ფინანსური ხარჯი	<u>3.19</u>	(1,455,288)	(3,668,081)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან		(903,924)	(81,217)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>3.20</u>	730,228	2,139,880
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	<u>3.21</u>	-	(14,016)
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები		-	115,830
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,461,775)	2,492,094
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(1,461,775)	2,492,094
წლის სრული შემოსავალი		(1,461,775)	2,492,094

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-21	3,181,411	3,937,523	7,118,934
შენატანები კაპიტალში პერიოდის შემოსავალი		2,638,560	0
გადახდილი დივიდენდი			2,638,560
31-Dec-22	3,181,411	6,576,083	9,757,494
შენატანები კაპიტალში პერიოდის შემოსავალი	514,620	2,492,094	0
გადახდილი დივიდენდი			2,492,094
31-Dec-23	3,696,031	9,068,177	12,764,208
შენატანები კაპიტალში პერიოდის შემოსავალი		(1,461,775)	0
გადახდილი დივიდენდი			(1,461,775)
31-Dec-24	3,696,031	7,606,402	11,302,433

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	23,503,153	17,885,769
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(16,224,106)	(8,274,540)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(2,296,805)	(2,225,719)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(184,659)	(110,881)
გადახდილი გადასახადები	(2,915,337)	(2,583,311)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	(60,714)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,882,246	4,630,604
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,218,518)	(2,228,185)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	
მიღებული პროცენტები	50,367	10,860
მიღებული თანადაფინანსება	178,079	2,116,129
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(94,445)	380,650
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,084,517)	279,454
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობები კაპიტალის გაზრდით	-	514,620
სესხების აღება	22,833,253	12,325,100
სესხების დაფარვა	(20,908,324)	(14,468,436)
გადახდილი პროცენტები	(940,862)	(3,217,349)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	984,066	(4,846,064)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(42,671)	(79,150)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება:	739,126	(15,156)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	165,074	180,230
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	904,200	165,074

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



3.21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2024 წელი	2023 წელი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		14,016
სულ		14,016

3.22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2024 წელს განხორციელებული ოპერაციები:

	აქტივის შესყიდვა	მომსახურების მიღება	გადასხდელი %	სესხის მიღება/დაბრუნება	შემოსავალი რელიზაციიდან
მესაკუთრე	0	0	228,164	619,601	15,152,761
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	0	0	82,165	(23,309)	0

ნაშთები:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მესაკუთრე	16,528,583	5,694,783
მიღებული სესხი	მესაკუთრე	3,226,212	4,620,662
მიღებული სესხი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვ.	1,406,260	1,022,048

3.23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 25 სექტემბრამდე, არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 25 სექტემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

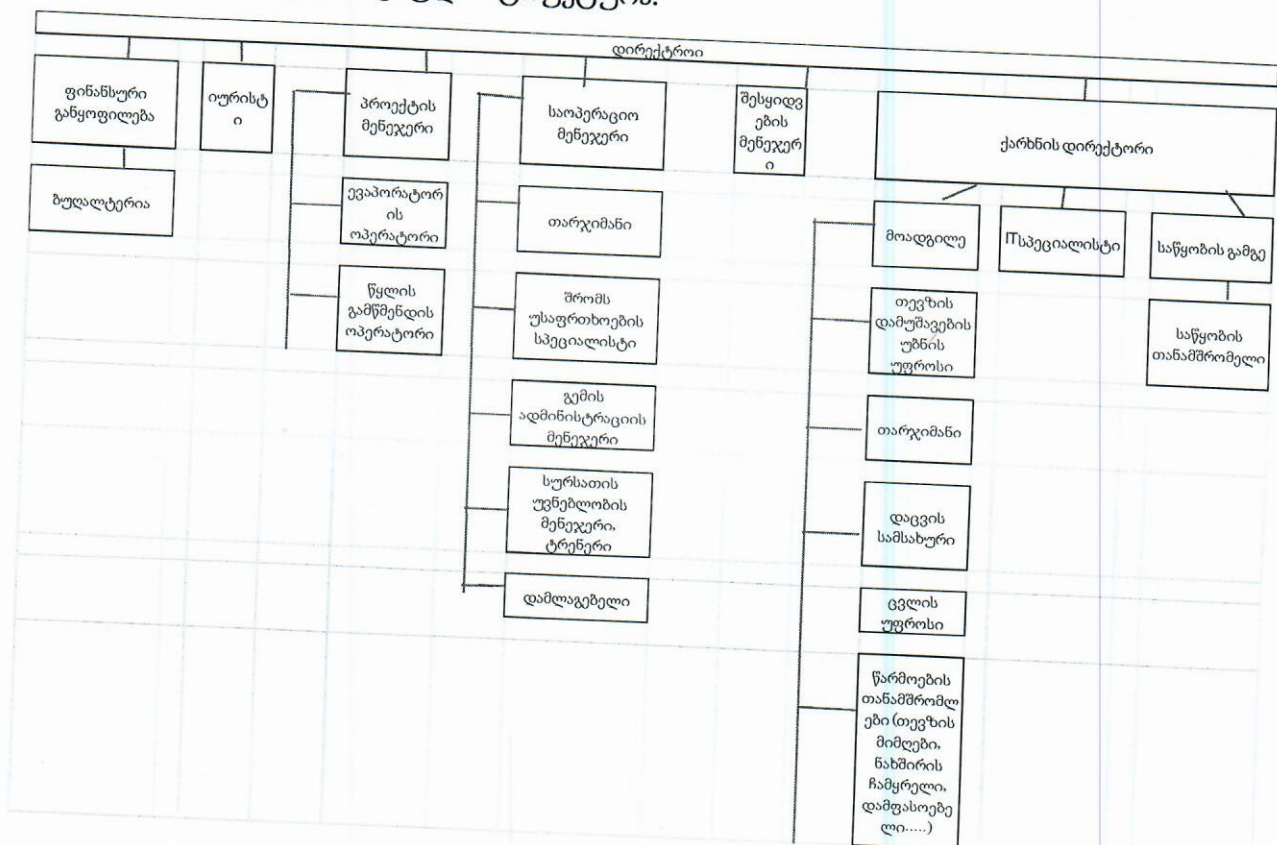


კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

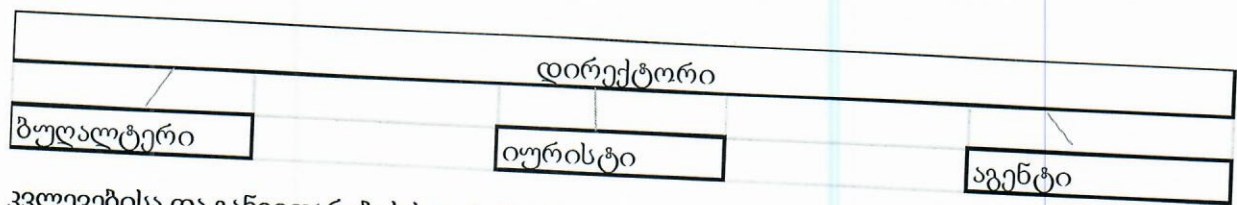
შპს „დრომონი“ (შპს „პალიასტომი - 2004“) დაარსდა 2004 წლის 26 აგვისტოს. 2024 წელს მოხდა კომპანიის რებრედიინგი და მისი სახელი გახდა შპს დრომონი. ჯგუფის საქმიანობის სფეროა შავი ზღვის აკვატორიაში თევზჭერა, გადამუშავება და რეალიზაცია, რასაც ახორციელებს თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში. თევზჭერის ძირითადი ობიექტი არის თევზი - ქაფშია. ჯგუფი მიღებული პროდუქციის დიდ ნაწილს ყიდის ექსპორტზე, ევროპის და აზიის ბაზრებზე. ჯგუფი ასევე ეწევა გაყინული თევზის რეექსპორტს. შპს „პალიასტომი-2004“-მა 2020 წლის 3 დეკემბერს დააფუძნა შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“ წილობრივი მონაწილეობით - 100%, ხოლო 2023 წლის იანვარში მოხდა შპს დრომონთან მისის შერწყმა, ხოლო 2021 წლის 17 მაის დააფუძნა შპს მარინ ლოჯისტიკ გრუპ , რომელის საქმიანობას გემით საიჯარო მომსახურებაა.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების საკმაოდ დიდი გეგმები აქვს, ამ ეტაპზე უკვე საკუთარ თევზის გადამამუშავებელი ქარხანაში ამუშავებს დაჭერილ თევზს, ასევე ემსახურება კონტრაქტორებს და ამუშავებს მათ მიერ დაჭერილ თევზსაც. დღეის მდგომარეობით ჯგუფი უკვე წარმოადგენს ერთერთ მსხვილ მოთამაშეს ამ მიმართულებაში. ჯგუფს გააჩნია საკუთარი თევზმჭერი და ტრანსპორტიორი გემები, რაც ძალიან მნიშვნელოვანია ამ სფეროში. ჯგუფი დღეისთვის წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიას საქართველოში.

შპს დრომონის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



შპს მარინ ლოჯისტიკ გრუპის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა:

კვლევა ძიების სამუშაოები ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ჯგუფის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიებში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

ჯგუფი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;

• შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

ჯგუფის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია:

ჩვენი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს: • ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

• პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;

• ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;

• ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;

• ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

	2024	2023
EBITDA-ს მარჟა	14.27%	35.50%
წმინდა მოგების მარჟა	-9.85%	15.97%
მოგება კაპიტალთან მიმართებაში	-39.38%	57.06%
უკუგება აქტივებზე	-2.15%	3.56%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.92	1.09

EBITDA-ს მარჟა გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები, ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები და დაკლებული ფინანსური შემოსავლები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჟა გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან.

უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან

უკუგება აქტივებზე - წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

შპს „დრომონი“-ის დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

2025 წლის 30 სექტემბერი



შპს აუდიტი და კონსულტაცია

სნ/IN: 405490650

ტელ/Tel: (+995) 599 56 23 19

მის: ქ.თბილისი ანა პოლიტოვსკაიას ქ.27/41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დრომონის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დრომონისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „დრომონი ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს დრომონი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40,039,636 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი - 40,155,080 ლარი). ჯგუფს, მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის,

არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების მოდელი, რისი უფლებაც ჰქონდა მსს ფასს მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულ გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც შეძენილი იყო 2019 წლის 01 იანვრამდე და რომლის ღირებულებამ 31.12.2024-სთვის შეადგინა 108,717 ლარი, ჯგუფმა ვერ შეძლო სრულყოფილად წარმოედგინა თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ დრომონი ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება კომპლექსურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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 დრომონი ჯგუფის 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 შპს დრომონი-ის ან/და მისი შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან დრომონი ჯგუფის 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, ჩვენი:

- 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 გამოეთქვათ დრომონი ჯგუფის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა დრომონი ჯგუფის 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 გავლენით შეიძლება დრომონი ჯგუფის 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. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტი და კონსულტაცია (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-530872)

ზვიადი კობახიძე

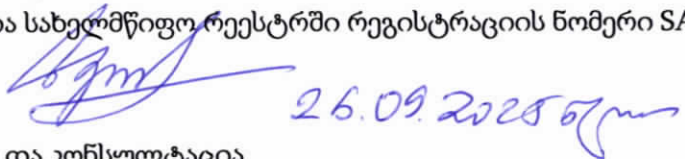
გარიგების პარტნიორი

(აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტი და კონსულტაცია

Handwritten signature in blue ink and the date 26.09.2025 in blue ink.