

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წელი

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	3,122,901	1,861,609
არამატერიალური აქტივები	1	553	869
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,123,454	1,862,478
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2	5,960,257	2,603,858
გადახდილი ავანსები	3	2,030,463	4,856,480
სხვა მოთხოვნები	4	0	4,355,986
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	350,028	479,488
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	461,591	265,514
სულ მიმდინარე აქტივები		8,802,339	12,561,326
სულ აქტივები		11,925,793	14,423,804
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	3,269,014	3,718,108
მიღებული სესხები	8	2,488,649	1,938,494
საგადასახადო ვალდებულებები	9	11,763	3,943,676
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,769,426	9,600,277
კაპიტალი			
კაპიტალი		6,401,593	4,766,568
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		56,958	(760,458)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(302,184)	817,417
სულ კაპიტალი		6,156,367	4,823,527
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,925,793	14,423,804

დირექტორი:



ი. აღდგომელაშვილი

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება ზარალისა და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება ზარალი და სხვა შემოსავლები		2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	14,823,998	8,924,055
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(12,969,377)	(7,245,498)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		1,854,621	1,678,557
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,744,383)	(835,377)
ფინანსური ხარჯი	13	(235,888)	(58,376)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,980,271)	(893,753)
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	23,348	35,341
არასაოპერაციო ხარჯები	15	-	(2,728)
მოგება/(ზარალი) დაზეგვრამდე		(102,302)	817,417
მოგების გადასახადი		(199,882)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(302,184)	817,417
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შედეგი		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(302,184)	817,417

დირექტორი:



ი. აღდგომელაშვილი

შპს „პრომეტალ1“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,823,527	4,823,527
პერიოდის შედეგი	(302,184)	(302,184)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,635,025	1,635,025
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,156,367	6,156,367

დირექტორი:  ი. აღდგომელაშვილი

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(302,184)	817,417
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	133,809	252,843
დარიცხული პროცენტი	235,888	-
წმინდა (ზარალი)/სარგებელი გაცვლითი კურსის ცვლილებიდან	23,348	
	90,861	1,070,261
 (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(3,356,399)	(447,371)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	4,485,446	(459,203)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	2,826,017	(3,443,262)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნები	-	(1,914,608)
 ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებები	(3,931,913)	1,676,620
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(449,094)	2,728,114
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(335,082)	(789,449)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,333,924)	(254,585)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,333,924)	(254,585)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ სესხებში	465,946	484,757
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	1,635,025	630,361
გადახდილი პროცენტი	(235,888)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,865,083	1,115,118
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	196,077	71,083
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	265,514	194,431
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	461,591	265,514

დირექტორი:  ი. აღდგომელაშვილი

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

1. განმარტებითი შენიშვნები

2. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პრომეტალ1“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 22 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 417884711.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი გორი, იროდიონ ევდოშვილის ქუჩა, N 28-28ა

კომპანიის დამფუძნებელია ილია აღდგომელაშვილი, (პ/ნ: 59001004490), 100% წილი.

კომპანიის დირექტორია ილია აღდგომელაშვილი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023
USD/GEL	2.8068	2.6894
EUR/GEL	2.9306	2.9753

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მსს ფასს შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ანგარიშგება შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულება. გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, რომ

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: 1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის ბოლოსათვის, 2. პერიოდის მოგება ზარალსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, 3. პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 4. პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, 5. განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ბუღალტრული აღრიცხვა: როგორც სინთეზური, ასევე ანალიზური აღრიცხვისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორისი. ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი. ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება - მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მასთან დაკავშირებული შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა, დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობით. სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ფაქტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწვის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწვის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის ვადის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულისა და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

შემოსავალი

მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გაუწევს მომსახურებას, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ფინანსური შემოსავლები და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალსა და ხარჯს. მათი აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით. სესხის ხარჯები, რომელთა პირდაპირი მიკუთვნება ვერ ხერხდება შესაბამის აქტივზე, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გადასახადები

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტიებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა. თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები. საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას: ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს; ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას; გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი - ილია აღდგომელაშვილი, 59001004490

დირექტორი - ილია აღდგომელაშვილი, 59001004490.

6	ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	260,644	60,764
	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	200,947	197,283
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	7,465
		461,591	265,514

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იქნეს, როგორც ურისკო, რადგან ბანკები, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები, არის სანდო საკრედიტო დაწესებულებები.

5	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31.12.2024	31.12.2023
	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	350,028	479,488
		350,028	479,488

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების დიდი ნაწილი კომპანიას აქვს საბითუმო ვაჭრობიდან. მხოლოდ მისი მცირე ნაწილი არის საცალო ვაჭრობიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები.

კომპანიას ასევე აქვს მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.

2	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
	დამხმარე მასალები	15,147	11,756
	მზა პროდუქცია	168,823	233,635
	ნედლეული და მასალები	-	5
	საქონელი	5,767,474	2,354,793
	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8,813	3,668
		5,960,257	2,603,858

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგი, რომლის შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	შენობებ ი	მანქანა- დანადგარე ბი	ოფისის აღჭურვი ლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ ოწყობა	კეთილმ ოწყობა	სხვა არამატე რიალურ ი აქტივებ ი	სულ
ბალანსი 1 იანვ 2024	751,759	1,538	5,600	1,390,562	20,060	52,694	108,310	1,581	2,332,103
შეძენა		499,823	5,432	1,135,119			14,607	-	
გასვლა	167,000					52,694		-	
ბალანსი 31 დეკ 2024	584,759	501,361	11,032	2,525,681				1,581	
აკუმულირებული ამორტიზაცია 1 იანვ 2024	-	-	280	440,756	4,275	23,603	--	711	469,625
ამორტიზაციის ხარჯი			88	105,597				316	133,493
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე						23,603		-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31 დეკ 2024			368	646,353	4,275	-	-	1,027	657,948
ნარჩენი ღირებულება 1 იანვ 2024	751,759	1,538	5,320	949,806	15,785	29,091	108,310	869	1,862,478
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკ 2024	584,759	501,361	10,664	1,879,328	23,872	-	129,917	553	3,123,454

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადასინჯულია წლის ბოლოს და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

4	სხვა მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
	ანაბარი	-	5,700
	გადახდილი დღგ	-	469,176
	საგადასახადოს ერთიანი ანგარიში	-	3,881,111
		-	4,355,986

მოთხოვნა წარმოშობილია საბაჟოზე გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადის საფუძველზე.

7	საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
	გადასახდელი პროცენტები	-	43
	ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	(647)
	მოწ და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები	(3,269,014)	(3,717,503)
		(3,269,014)	(3,718,107)

კომპანიას გასაყიდად გამიზნული საქონლის დიდი ნაწილი შემოაქვს უცხოეთიდან. აქედან გამომდინარე, ფიქსირდება დიდი კრედიტორული დავალიანება.

10	შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2024
	შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,823,998
		14,823,998

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება ძირითადი საქმიანობისგან მიღებული შემოსავლებისაგან.

11	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31.12.2024
	გაყიდული/შემენილი საქონელი	12,965,410
	შემენილი საქონ უკან დაბრ და ფასდათმობა	(63)
	ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	4,030
		12,969,377

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს შეადგენს შემენილი საქონლის ღირებულება. ამასთანავე, გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ კომპანია არ აღრიცხავს პერსონალის ხელფასს ცალკე ადმინისტრაციულ და ცალკე პირდაპირ ხელფასად, ამიტომ ზემოთ მოყვანილი თვითღირებულების ცხრილი არ მოიცავს პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებს.

12	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2024
	ადმინისტრაციული ხარჯი	272,404
	ბანკის საკომისიო	63,826
	კომუნიკაციის ხარჯი	9,786
	დანაკარგი	501,596
	რემონტი	69,076
	საკონსულტაციო ხარჯი	22,881
	საოფისე ინვენტარი	387
	სხვა საერთო ხარჯი	388,249
	სხვა საოპერაციო ხარჯი	141,606
	შრომის ანაზღაურება	140,763
	ცვეთა და ამორტიზაცია	133,809
		1,744,383

13. რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან. სავალუტო რისკი კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურებისა და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას საშუალებას აძლევს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

- საკრედიტო რისკი

შპს „პრომეტალ1“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულებების ვადაში დასაფარად.

14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.