

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	25
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	26
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	27
10. ძირითადი საშუალებები	28
11. აქტივის გამოყენების უფლება	29
12. სალიზინგო ვალდებულება	29
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
14. გადახდილი ავანსები	31
15. მარაგები	31
16. ფული და ფულის ექვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები	31
17. გაცემული სესხები	32
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
19. მიღებული ავანსები	33
20. მიღებული სესხები	33
21. ფინანსური რისკი	34
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტა“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მეტა“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთდობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მხრიდან შემოსავლის აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად მარაგის კომპონენტს დაემატა დაუმთავრებელი მშენებლობა რომლის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,759,498 ლარს, ხოლო შესადარის პერიოდის 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 412,566 ლარს და 633,592 ლარს. აღნიშნულ დაუმთავრებელ მშენებლობაზე აუდიტის პერიოდში არასრულყოფილად მოწოდებული დოკუმენტაციის გამო ვერ შევძელით სისრულისა და ღირებულების აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. გამომდინარე იქედან რომ შესადარისი პერიოდების დაუმთავრებელი მშენებლობა ჩამოიწერება შემდგომ პერიოდის საშენებლო მომსახურების თვითღირებულებაში, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სისრულის მტკიცებულების მოპოვება თვითღირებულებაზე, რომლის ჯამური ღირებულება 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შეადგენილია 42,052,573 ლარით, ხოლო 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში 31,978,188 ლარით.

შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მარაგის კომპონენტზე, კერძოდ დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტა“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მეტა“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთდობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მხრიდან შემოსავლის აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად მარაგის კომპონენტს დაემატა დაუმთავრებელი მშენებლობა რომლის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,759,498 ლარს, ხოლო შესადარის პერიოდის 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 412,566 ლარს და 633,592 ლარს. აღნიშნულ დაუმთავრებელ მშენებლობაზე აუდიტის პერიოდში არასრულყოფილად მოწოდებული დოკუმენტაციის გამო ვერ შევძელით სისრულისა და ღირებულების აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. გამომდინარე იქედან რომ შესადარის პერიოდების დაუმთავრებელი მშენებლობა ჩამოიწერება შემდგომ პერიოდის სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულებაში, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სისრულის მტკიცებულების მოპოვება თვითღირებულებაზე, რომლის ჯამური ღირებულება 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შეადგენილია 42,052,573 ლარით, ხოლო 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში 31,978,188 ლარით.

შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მარაგის კომპონენტზე, კერძოდ დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღნიშნულია, რომ ჯგუფი 2024 წლის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 601,594 ლარი, ხოლო ჯგუფის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,789,809 ლარით გადააჭარბა. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიგვითითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფისა უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოება

კომპანიის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია, თუმცა ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მხოლოდ მარაგის კომპონენტზე, კერძოდ დაუმთავრებელ მშენებლობაზე.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღნიშნულია, რომ ჯგუფი 2024 წლის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 601,594 ლარი, ხოლო ჯგუფის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,789,809 ლარით გადააჭარბა. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიგვითითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფისა უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოება

კომპანიის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია, თუმცა ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მხოლოდ მარაგის კომპონენტზე, კერძოდ დაუმთავრებელ მშენებლობაზე.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

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

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

გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ივლისი 2025

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ივლისი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „მეტა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023 (გადაანგარიშებული)*
შემოსავლები	5	49,460,971	37,292,362
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(42,052,573)	(31,978,188)
წმინდა მოგება		7,408,398	5,314,174
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,051,223)	(4,536,354)
საოპერაციო მოგება		357,175	777,820
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10; 11; 16	(414,414)	(304,313)
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	10; 11; 16	(49,842)	(52,831)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	(17,538)	112,245
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(124,619)	532,921
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(124,619)	532,921
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(124,619)	532,921
მოგებისა და მთლიანი სრული შემოსავლის/(ზარალის) მიკუთვნება			
მშობელი ჯგუფის წილი		(71,840)	501,880
არამაკონტროლებელი წილი		(52,779)	31,041

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023 (გადაანგარიშებული)*
შემოსავლები	5	49,460,971	37,292,362
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(42,052,573)	(31,978,188)
წმინდა მოგება		7,408,398	5,314,174
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,051,223)	(4,536,354)
საოპერაციო მოგება		357,175	777,820
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10; 11; 16	(414,414)	(304,313)
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	10; 11; 16	(49,842)	(52,831)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	(17,538)	112,245
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(124,619)	532,921
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(124,619)	532,921
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(124,619)	532,921
მოგებისა და მთლიანი სრული შემოსავლის/(ზარალის) მიკუთვნება			
მშობელი ჯგუფის წილი		(71,840)	501,880
არამაკონტროლებელი წილი		(52,779)	31,041

*ზოგიერთი ნაწევნები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*	31 დეკემბერი 2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,086,699	2,199,611	1,741,371
გაცემული სესხები	16	-	-	824,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	141,264	750,910	209,742
აქტივის გამოყენების უფლება	10	235,821	479,501	190,276
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,463,784	3,430,022	2,965,447
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	7,785,542	3,178,005	2,189,624
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,709,120	6,030,239	2,458,118
გადახდილი ავანსები	13	9,798,262	2,680,842	1,463,319
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	1,345,207	1,103,922	685,100
სხვა აქტივები	16	171,623	184,912	331,857
საგადასახადო აქტივის		40,739	-	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	-	-	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	22,013	69,080	677,894
სულ მიმდინარე აქტივები		24,872,506	13,247,000	9,328,131
სულ აქტივები		28,336,290	16,677,022	12,293,578
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	982,360	1,615,360	1,292,231
საიჯარო ვალდებულება	11	35,236	262,839	45,595
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,017,596	1,878,199	1,337,826
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	7,029,933	3,169,579	1,641,527
მიღებული ავანსები	18	15,857,332	8,826,687	8,232,460
მოკლევადიანი სესხები	19	4,639,655	2,152,814	1,269,137
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	154,379	99,507	69,385
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	788,222	592,080
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		27,681,299	15,036,809	11,804,589
სულ ვალდებულებები		28,698,895	16,915,008	13,142,415
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		52,532	52,532	26,000
კაპიტალ კონტრიბუცია	19	166,773	166,773	109,183
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		(601,594)	(529,754)	(1,025,442)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		(382,289)	(310,449)	(890,259)
არამაკონტროლებელი წილი		19,684	72,463	41,422
სულ კაპიტალი		(362,605)	(237,986)	(848,837)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28,336,290	16,677,022	12,293,578

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5

შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

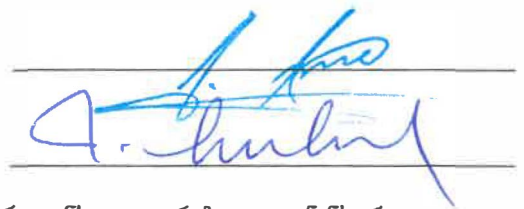
	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*	31 დეკემბერი 2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,086,699	2,199,611	1,741,371
გაცემული სესხები	16	-	-	824,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	141,264	750,910	209,742
აქტივის გამოყენების უფლება	10	235,821	479,501	190,276
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,463,784	3,430,022	2,965,447
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	7,785,542	3,178,005	2,189,624
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,709,120	6,030,239	2,458,118
გადახდილი ავანსები	13	9,798,262	2,680,842	1,463,319
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	1,345,207	1,103,922	685,100
სხვა აქტივები	16	171,623	184,912	331,857
საგადასახადო აქტივის		40,739	-	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	15	-	-	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	22,013	69,080	677,894
სულ მიმდინარე აქტივები		24,872,506	13,247,000	9,328,131
სულ აქტივები		28,336,290	16,677,022	12,293,578
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	982,360	1,615,360	1,292,231
საიჯარო ვალდებულება	11	35,236	262,839	45,595
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,017,596	1,878,199	1,337,826
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	7,029,933	3,169,579	1,641,527
მიღებული ავანსები	18	15,857,332	8,826,687	8,232,460
მოკლევადიანი სესხები	19	4,639,655	2,152,814	1,269,137
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	154,379	99,507	69,385
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	788,222	592,080
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		27,681,299	15,036,809	11,804,589
სულ ვალდებულებები		28,698,895	16,915,008	13,142,415
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		52,532	52,532	26,000
კაპიტალ კონტრიბუცია	19	166,773	166,773	109,183
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		(601,594)	(529,754)	(1,025,442)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		(382,289)	(310,449)	(890,259)
არამაკონტროლებელი წილი		19,684	72,463	41,422
სულ კაპიტალი		(362,605)	(237,986)	(848,837)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28,336,290	16,677,022	12,293,578

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი



9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალ კონტრიბუცია	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთ ა კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი*	26,000	109,183	(1,025,442)	(890,259)	41,422	(848,837)
მთლიანი სრული შემოსავალი	26,532	-	501,880	528,412	31,041	559,453
გაცემული დივიდენდი			(6,192)	(6,192)		(6,192)
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	57,590	-	57,590	-	57,590
31 დეკემბერი 2023 წელი	52,532	166,773	(529,754)	(310,449)	72,463	(237,986)
მთლიანი სრული ზარალი			(71,840)	(71,840)	(52,779)	(124,619)
31 დეკემბერი 2024 წელი	52,532	166,773	(601,594)	(382,289)	19,684	(362,605)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი

9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალ კონტრიბუცია	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთ ა კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი*	26,000	109,183	(1,025,442)	(890,259)	41,422	(848,837)
მთლიანი სრული შემოსავალი	26,532	-	501,880	528,412	31,041	559,453
გაცემული დივიდენდი			(6,192)	(6,192)		(6,192)
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	57,590	-	57,590	-	57,590
31 დეკემბერი 2023 წელი	52,532	166,773	(529,754)	(310,449)	72,463	(237,986)
მთლიანი სრული ზარალი			(71,840)	(71,840)	(52,779)	(124,619)
31 დეკემბერი 2024 წელი	52,532	166,773	(601,594)	(382,289)	19,684	(362,605)

*ზოგირეთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური

დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე

ფინანსური დირექტორი



9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგრვამდე		(124,619)	532,921
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9; 11	413,930	255,744
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო		414,413	304,313
მოგება ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(4,054)	(11,361)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		441,494	101,293
გადახდილი ავანსის გაუფასურება		120,192	265,487
გაცემული სესხის რეზერვის ამობრუნება		(53,601)	-
მარაგების რეზერვი		159,160	(63,510)
იჯარის მოდიფიკაცია		(5,366)	-
წმინდა ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან		49,842	52,831
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სახსრები აქტივებისა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		1,411,391	1,437,718
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები	14	(4,766,697)	(924,871)
გადახდილი ავანსები	13	(7,237,612)	(1,483,010)
სავაჭრო მოთხოვნები	5; 12	475,141	(4,211,454)
შეზღუდული ფულადი სახსრების გამოთავისუფლება (შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		-	1,522,219
მიღებული ავანსები	18	7,030,645	594,227
საგადასახადო ვალდებულება	17	(828,964)	196,141
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,822,399	1,527,129
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(93,697)	(1,341,901)
გადახდილი პროცენტი	19	(381,343)	(260,728)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(475,040)	(1,602,629)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებები შესყიდვა	9	(1,070,307)	(1,114,572)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		16,876	455,697
გაცემული სესხები	16	(384,126)	(111,400)
გაცემული სესხის დაფარვა	16	172,760	685,100
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,264,797)	(85,175)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	7,083,962	2,796,579
მიღებული სესხების დაფარვა	19	(5,223,438)	(1,637,609)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	26,532
გაცემული დივიდენდები		-	(6,192)
ძირითადი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	6	(167,215)	(85,608)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,693,309	1,093,702
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(46,528)	(594,102)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	15	69,080	677,894
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(539)	(14,712)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		22,013	69,080

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი

9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

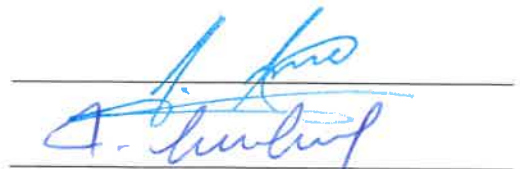
	შენიშვნა	2024	2023*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგრვამდე		(124,619)	532,921
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9; 11	413,930	255,744
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო		414,413	304,313
მოგება ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(4,054)	(11,361)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		441,494	101,293
გადახდილი ავანსის გაუფასურება		120,192	265,487
გაცემული სესხის რეზერვის ამოზღუვნა		(53,601)	-
მარაგების რეზერვი		159,160	(63,510)
იჯარის მოდიფიკაცია		(5,366)	-
წმინდა ზარალი (მოგება) საკუროს სხვაობიდან		49,842	52,831
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სახსრები აქტივებისა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		1,411,391	1,437,718
შემცირება/ (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები	14	(4,766,697)	(924,871)
გადახდილი ავანსები	13	(7,237,612)	(1,483,010)
სავაჭრო მოთხოვნები	5; 12	475,141	(4,211,454)
შეზღუდული ფულადი სახსრების გამოთავისუფლება (შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		-	1,522,219
მიღებული ავანსები	18	7,030,645	594,227
საგადასახადო ვალდებულება	17	(828,964)	196,141
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,822,399	1,527,129
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(93,697)	(1,341,901)
გადახდილი პროცენტი	19	(381,343)	(260,728)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(475,040)	(1,602,629)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებები შესყიდვა	9	(1,070,307)	(1,114,572)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		16,876	455,697
გაცემული სესხები	16	(384,126)	(111,400)
გაცემული სესხის დაფარვა	16	172,760	685,100
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,264,797)	(85,175)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	7,083,962	2,796,579
მიღებული სესხების დაფარვა	19	(5,223,438)	(1,637,609)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	26,532
გაცემული დივიდენდები		-	(6,192)
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	6	(167,215)	(85,608)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,693,309	1,093,702
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(46,528)	(594,102)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	15	69,080	677,894
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(539)	(14,712)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		22,013	69,080

*ზოგირეთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი



9-39 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მეტა“-ს (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) და მის ჯგუფში შემავალი კომპანიების (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ინფორმაციას.

ჯგუფი შპს „მეტა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო დაარსებული 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 405301007.

შპს „მეტა“-ს მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში არის შემდეგი:

ჯგუფი	ურთიერთობის სახე	2024	2023	საქმიანობის სახე
შპს მეტაფორ	შვილობილი	50%	50%	მშენებლობა
ა(ა)ივ ფონდი მეტა 2023	შვილობილი	100%	100%	საქველმოქმედო

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიას გააჩნდა ორი შვილობილი კომპანია LLC Metta For, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 15 მარტს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405301007) და ა(ა)ივ მეტა ფონდი 2023 (ს/კ 405667764), რომელიც 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით არის უმოქმედო. შპს მეტა ფლობს შპს მეტაფორის 50%-ს და ახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას მის საქმიანობაზე. აქციების დანარჩენი 50% ეკუთვნის შპს Metafor Construction-Engineering, რომელიც რეგისტრირებულია აზერბაიჯანში. შპს მეტაფორის საქმიანობის საგანია სამშენებლო და სამშენებლო საპროექტო სამუშაოები. ა(ა)ივ მეტა ფონდი დაარსებულია საქველმოქმედო მიზნებისთვის. შპს მეტა ფლობს ა(ა)ივ მეტა ფონდი-ს 100% წილს.

შპს „მეტა“-ს მფლობელები წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

	2024	2023
გიორგი ქოზაური	50%	50%
ვასილ რაზმაძე	50%	50%
	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და სარემონტო სამუშაოების განხორციელება. ჯგუფის სარეგისტრაციო და მთავარი ოფისის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის ქუჩა, N 55, სადარბაზო 1, სართული 1, ბლოკი II, კომ. ფართი №-3.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი, რომელსაც გავლენა არამარტო ევროპის რეგიონზე, არამედ მთელ მსოფლიოზე აქვს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი დაკარგვა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე. რუსეთი და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიები. უამრავმა ჯგუფიმ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ გაურკვეველია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

აღნიშნულმა ომმა არსებითი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის საქმიანობაზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია; ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი

ა) ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჯგუფში შემავალი კომპანიები საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებენ საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და არ არის დაყოფილი როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობით აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს.

ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფი ერთობლივად დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რომელიც ქვემოთ არის აღწერილი:

- ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 601,594 ლარსა (2023 წელს მოგებამ შეადგინა 529,754 ლარი).
- ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები 2024 წლის 31 მდგომარეობით აჭარბებს მოკლევადიან ვალდებულებებს 2,808,793 ლარით. ხოლო ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 მდგომარეობით აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს 1,789,809 ლარით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი 2025 წელს სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული. 2025 წელს ჯგუფსა უპკი დაკონტრაქტებული და დაგეგმილი პროექტების ბაზაზე გეგმავს წლიური 80 მილიონი ლარის გამომუშავებას. მნიშვნელოვანი აქცენტი გაკეთდება მსხვილ დეველოპერულ პროექტებზე, სადაც ჯგუფი მატერიალური-ტექნიკური ბაზის და გამოცდილი კადრების მიზეზით საკუთარ თავს მაღალ კონკურენტულად განიხილავს.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურენცია როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.

ზემოთ აღნიშნული ფაქტორები შეუწყობს ჯგუფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში.

ამ შემასუსტებელი გარემოებების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

გ) კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილ ჯგუფის წარმომადგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედა ჯგუფის გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ ჯგუფის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია.

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა ჯგუფიზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, რდესაც დედა ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გ) კონსოლიდირების საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილი ჯგუფის შეძენის აღსარიცხად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს ჯგუფის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია ჯგუფის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ ჯგუფში, რომელიც არ ეკუთვნის დედა ჯგუფის. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოადგენს შვილობილი ჯგუფის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა ჯგუფის მფლობელებს.

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც კონსოლიდირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ჯგუფი	ურთიერთობის სახე	2024	2023
შპს მეტაფორ	შვილობილი	50%	50%
ა(ა)იპ ფონდი მეტა 2023	შვილობილი	100%	100%

შპს მეტაფორი, რომელიც დაარსდა 2020 წელს, დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 405383696. ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი 23ა, ბ. 21. შპს მეტაფორ-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, საინჟინრო-საპროექტო მომსახურება, საპროექტო სამუშაოები, სარემონტო სამუშაოები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.8068	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753	2.8844

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.72	2.63
1 EUR/GEL	2.94	2.84

გ) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. ჯგუფი მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფას-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ ჯგუფს შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ჯგუფს შეუძლია გადასცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია ჯგუფის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულებულია კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან

ამონაგები აღიარდება შუალედური მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე. გადახდის პირობები რომელიც ჯგუფს ან მომხმარებელს იცავს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება, არ წარმოადგენს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულება არის ჯგუფის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფმა მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. მოთხოვნა არის ჯგუფის მიერ მოპოვებული უპირობო უფლება ანაზღაურებაზე.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

ჯგუფს არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილდება:

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება ჯგუფის ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

ჯგუფს არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

ჯგუფი ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მოუხდავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

სახელშეკრულებო მუხლები

სახელშეკრულებო აქტივი

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. ჯგუფი სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ ჯგუფი საქონლს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონლი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფიმ მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფიმ დასაქმებულისგან. ჯგუფის არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ე) ხარჯების აღიარება

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

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

ვ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილებს ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვეითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფიმ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ზ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

(თ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმებულ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
მიწის ნაკვეთები	არ იცვითება

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ი) არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, ისინი აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე დარიცხული ამორტიზაცია წარდგება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, ხოლო ლიცენზიებზე დარიცხული ამორტიზაცია კაპიტალიზირდება თვითღირებულებაში ასევე წერფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამოიწვევს ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან რეალური ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფს ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ჯგუფის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

3. არსებით სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც

მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ ჯგუფი განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქცევითა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქცითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქცევითა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწრა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტოლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწრა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქცითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწრა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ნ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

(ო) მიღებული სესხები

მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. ჯგუფის მიღებული სესხები აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. დამატებითი დეტალები მიღებული სესხების შესახებ განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

(პ) იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება ინდეტიფიცირებული აქტივის კონტორილის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარა განიშრება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. ჯგუფი განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

ჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;
- ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- ▶ იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომლიც მიხედვითაც აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს წრფივ მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

- ▶ ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ▶ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- ▶ შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ▶ იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

ჯგუფმა საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისმევი, ასევე ზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია მიღებულ სესხებთან ერთად და განხილულია მე-11 შენიშვნაში.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. ჯგუფის მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს საატრანზორტო საშუალებების იჯარისთვის. მოკლევადიან იჯარასთან მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები (გაგრძელება)

- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

(ს) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შეევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

(ტ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფისთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(უ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

(ფ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

(ქ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მითითებულია სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან და ასევე ახალი სტანდარტები რომელთა ადრეული გამოყენების შესაძლებლობა აქვს ჯგუფს.

შესწორებები ფასს 16-ში – სალიზინგო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის (Sale and Leaseback) ოპერაციაში. ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს მოთხოვნებს, რომლებიც უნდა გამოიყენოს გამყიდველ-მოიჯარე სალიზინგო ვალდებულების გასაზომად გაყიდვა-უკუიჯარის ოპერაციაში. ეს ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ გამყიდველ-მოიჯარე არ აღიარებს რაიმე მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამოყენების უფლების შენარჩუნებასთან.

შესწორებები ბასს 1-ში – ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ბასს 1-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს მოთხოვნებს ვალდებულებების მიმდინარე ან არამიმდინარე კლასიფიკაციისთვის. შესწორებები განმარტავს:

- რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)
- რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს;
- რომ კლასიფიკაცია არ განისაზღვრება იმის ალბათობით, რომ ჯგუფი გამოიყენებს თავის გადავადების უფლებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებადი ვალდებულების ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს კაპიტალის ინსტრუმენტს, შეიძლება ვალდებულების პირობებს გავლენა არ ჰქონდეს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, ჯგუფი ვალდებულია გაამჟღავნოს, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე და გადავადების უფლება დამოკიდებულია

მომავალი კოვენანტების შესრულებაზე მომდევნო თორმეტ თვეში.

მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები – ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები

ბასს 7 - ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესწორებები:

შეტანილი შესწორებები განმარტავს მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებს და მოითხოვს დამატებით გამჟღავნებას მსგავსი შეთანხმებებისა.

გამჟღავნების მოთხოვნები შეტანილ შესწორებებში მიზნად ისახავს დაეხმაროს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გაიგონ, თუ როგორ აისახება მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები ორგანიზაციის ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებსა და ლიკვიდურობის რისკზე.

აღნიშნულ ცვლილებებს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა თუმცა ჯერ არ შესულა ძალაში

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორება)

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან.

წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში. გამომდინარე იქედან რომ კომპანიას ყველა ტრანზაქცია ნომინირებული გაცვლითუნარიან მქონე ვალუტაში, შესაბამისად მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს, ზემოთ

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იიცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

ჯგუფს დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებლებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ ინფორმაცია დეტალურად განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

უკეთესად წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განახორციელა გარკვეული შეცდომების გასწორება შესადარის ნაშთებზე, რაც არ ნიშნავს რაიმე შეცდომის გასწორებას ან კორექტირებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია რეკლასიფიკაციები საერთო ეფექტი წინა პერიოდის ნაშთებზე. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ შეცვალა შემოსავლის აღიარების სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებული რესურსების მეთოდიდან გადავიდა შედეგების მეთოდზე, შესაბამისად ცვლილებები განხორციელდა რეტროსპექტულად.

2023 წლის მოგება-ზარალისა და	წინა		
სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
შემოსავლები	38,523,521	(1,231,159)	37,292,362
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(32,295,239)	317,051	(31,978,188)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,511,136)	(25,218)	(4,536,354)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(133,084)	(171,229)	(304,313)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	107,838	4,407	112,245

2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა		
ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა	
მარაგები	2,765,439	412,566	3,178,005
სახელშეკრულებო აქტივები	566,415	(566,415)	-
სხვა აქტივები	424,947	(240,035)	184,912
სახელშეკრულებო ვალდებულება	(1,245,865)	1,245,865	-
მიღებული ავანსები	(5,594,841)	(3,231,846)	(8,826,687)
საგადასახადო ვალდებულებები	(1,177,571)	389,349	(788,222)
დაგროვილი ზარალი	(1,460,762)	1,990,516	529,754

2023 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა		
ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,146,932)	(455,697)	(1,602,629)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(540,872)	455,697	(85,175)

2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა		
ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა	
მარაგები	2,068,891	120,733	2,189,624
სახელშეკრულებო აქტივები	1,318,026	(1,318,026)	-
სხვა აქტივები	405,070	(73,213)	331,857
სახელშეკრულებო ვალდებულება	(2,060,927)	2,060,927	-
მიღებული ავანსები	(6,389,931)	(1,842,529)	(8,232,460)
საგადასახადო ვალდებულებები	(759,820)	167,740	(592,080)
დაგროვილი ზარალი	141,074	884,368	1,025,442

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	49,433,722	37,253,278
სხვა	27,249	39,084
სულ შემოსავალი	49,460,971	37,292,362

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	2024	2023
მომსახურების/სერვისის ხარჯი	27,619,900	17,315,372
მასალების ხარჯი	10,526,665	12,171,542
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,704,833	1,792,917
ბანკის გარანტიის საკომისიო	375,109	225,313
დაცვის ხარჯი	309,119	271,545
ცვეთა	281,268	104,626
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	159,160	(63,510)
სხვა	76,519	160,383
სულ სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	42,052,573	31,978,188

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
პერსონალის ხარჯი*	5,187,502	3,073,740
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	441,494	101,293
მომსახურების ხარჯი	309,269	219,476
ცვეთა და ამორტიზაცია	132,662	151,118
გადახდილი ავანსების ჩამოწერის ხარჯი	120,192	265,487
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	100,878	107,069
შეკეთების ხარჯები	68,119	63,303
დაზღვევის ხარჯი	63,919	53,611
მოკლევადიანი იჯარები	27,164	73,868
საგადასახადო ხარჯი	7,796	7,126
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	330	38,819
სხვა	591,898	381,444
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,051,223	4,536,354

*უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასმა 2024 წელს შეადგინა 2,384,404 ლარი, 2023 წელს: 1,004,579.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ჯარიმები და სხვა საურავები	(114,421)	(72,204)
მომსახურების ხარჯი	-	(17,388)
სხვა ხარჯები	(55,224)	(24,224)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(169,645)	(113,816)
ზარალის ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავლები	54,860	197,977
სესხის საკრედიტო ზარალის რეზერვის ამოტრიალება	53,601	-
მატერიალურ ფასეულობათა ზედმეტობა	34,174	16,723
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	5,367	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	4,054	11,361
სხვა შემოსავლები	51	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	152,107	226,061
სულ წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(17,538)	112,245

შპს „მეტა“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და სამშენებლო აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	660,542	799,612	318,367	341,834	-	2,120,355
შემოსვლა	-	246,630	115,601	752,341	-	1,114,572
გასვლა	-	(10,042)	-	(483,690)	-	(493,732)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	660,542	1,036,200	433,968	610,485	-	2,741,195
შემოსვლა	-	870,981	79,604	65,526	54,196	1,070,307
აქტივის გამოყენების უფლებით შესყიდვა	-	-	-	151,092	-	151,092
გასვლა	-	-	(3,576)	(24,524)	-	(28,100)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	660,542	1,907,181	509,996	802,579	54,196	3,934,494
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(58,951)	(164,359)	(65,272)	(90,402)	-	(378,984)
ცვეთა	(32,937)	(93,543)	(39,996)	(45,520)	-	(211,996)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	360	-	49,036	-	49,396
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(91,888)	(257,542)	(105,268)	(86,886)	-	(541,584)
ცვეთა	(33,493)	(151,805)	(35,743)	(70,743)	(26,181)	(317,965)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	529	11,225	-	11,754
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	(125,381)	(409,347)	(140,482)	(146,404)	(26,181)	(847,795)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	601,591	635,253	253,095	251,432	-	1,741,371
31 დეკემბერი 2023	568,654	778,658	328,700	523,599	-	2,199,611
31 დეკემბერი 2024	535,161	1,497,834	369,514	656,175	28,015	3,086,699

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებების შემდეგი ნეტო საბალანსო ღირებულებით: 3,086,699;
(2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2,199,611; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 660,542)

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის იჯარით აღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებები და სასაწყობო ტერიტორია. ყველა აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია მხოლოდ ლარში. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს აღებული საიჯარო ობიექტების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას შესაბამის ლოკაციაზე არსებული ოფისის სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე.

საიჯარო ვალდებულება აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა ზღვრული სასესხო განაკვეთი მერყეობს 12.9%-32.93% განაკვეთების ფარგლებში.

აქტივის გამოყენების უფლება 2024, 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	211,645	-	211,645
შემოსვლა	-	332,973	332,973
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	211,645	332,973	544,618
შემოსვლა	153,523	-	153,523
ძირითად საშუალებებში გადასვლა	(151,092)	-	(151,092)
მოდIFIკაცია	-	(153,672)	(153,672)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	171,036	157,225	328,260
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(21,369)	-	(21,369)
დარიცხული ცვეთა	(21,671)	(22,077)	(43,748)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(43,040)	(22,077)	(65,117)
დარიცხული ცვეთა	(13,826)	(78,613)	(92,439)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	(56,866)	(100,690)	(157,556)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	190,276	-	190,276
31 დეკემბერი 2023	168,605	310,896	479,501
31 დეკემბერი 2024	157,210	78,612	235,821

12. საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	362,346	114,980
ლიზინგის მიღება (საწყისი აღიარება)	153,523	332,974
მოგება/ზარალი მოდიფიკაცია	(159,039)	-
დარიცხული პროცენტი	30,566	42,594
ძირის დაფარვა	(167,215)	(85,608)
გადახდილი პროცენტი	(30,566)	(42,594)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	189,615	362,346

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი			
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები.	141,264	750,910	209,742
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	141,264	750,910	209,742
მიმდინარე			
სავაჭრო მოთხოვნები	4,680,269	5,609,757	2,459,126
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,893,980	830,066	317,704
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	751	14,802	4,381
გაუფასურების რეზერვი	(865,880)	(424,386)	(323,093)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,709,120	6,030,239	2,458,118
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,850,384	6,781,149	2,667,860

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-21 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

ვადაგაცილება დღეებში								
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტი 365	სულ
	0%	1%	6%	15%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	4,689,530	1,008,848	3,330	3,000	-	521,382	490,174	6,716,264
გაუფასურების რეზერვი	-	10,088	200	450	-	364,968	490,174	865,880

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

ვადაგაცილება დღეებში								
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტი 365	სულ
	0%	1%	6%	15%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	6,725,024	47,668	5,000	-	7,852	1,026	418,965	7,205,535
გაუფასურების რეზერვი	-	477	300	-	3,926	718	418,965	424,386

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

ვადაგაცილება დღეებში								
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	1-30	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტი 365	სულ
	0%	1%	6%	15%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	2,314,136	283,784	1,780	82,299	1,925	625	306,404	2,990,953
გაუფასურების რეზერვი	-	2,838	107	12,345	962	437	306,404	323,093

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფიმ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფიმ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფში დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით, რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვრისთვის	424,386	323,093
რეზერვის ზრდა	444,494	115,454
ზარალის ამობრუნება	(3,000)	(14,161)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრისათვის	865,880	424,386

14. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 9,798,262 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,680,842 ლარს; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,463,319 ლარს.

15. მარაგები

ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სამშენებლო და სარემონტო მასალები	6,247,905	2,829,301	1,533,745
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1,759,498	412,566	633,592
სხვა	1,384	223	149,882
მარაგების რეზერვი	(223,245)	(64,085)	(127,595)
სულ მარაგები	7,785,542	3,178,005	2,189,624

16. ფული და ფულის ექვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21,942	66,455	657,067
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	71	2,625	20,827
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	22,013	69,080	677,894

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები B+, და BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. გაცემული სესხები

ჯგუფის გაცემული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

კომპანია	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს შრომის უსაფრთხოების მენეჯმენტის ჯგუფი	ლარი	15%	13/08/2024	12/31/2025	10,000	-	-
შპს აპკარტა	ლარი	0%	24/06/2022	31/12/2025	646,851	631,333	582,614
შპს მეტა ტრეიდ ენდ რენტ	ლარი	0%	20/06/2022	31/12/2025	635,420	452,589	926,544
შპს ისანი კომფორტი	ლარი	14%	14/03/2023	31/12/2025	9,800	10,000	-
შპს ადგ ინჟინერინგი	ლარი	14%	25/06/2023	31/12/2024	-	10,000	-
შპს ამბიენს დეველოპმენტი	ლარი	0%	04/04/2024	4/4/2026	21,560	-	-
გიორგი ყველაშვილი	აშშ დოლარი	15%	27/12/2024	6/30/2025	6,876	-	-
გრიგოლ ცინცაბაძე	ლარი	0%	15/11/2024	15/11/2025	14,700	-	-
სულ					1,345,207	1,103,922	1,509,158

გაცემული სესხების ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხის ძირი	926,547	823,197	1,421,180
დარიცხული პროცენტი	418,660	280,725	87,978
სულ	1,345,207	1,103,922	1,509,158

გაცემული სესხების მოძრაობა 2024 და 2023 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2024	2023	2022
საწყისი ნაშთი	1,103,922	1,509,158	20,000
გაცემული სესხები	384,126	111,400	1,826,250
დარიცხული პროცენტი	137,935	192,747	89,555
სესხების დაფარვა	(172,760)	(685,100)	(20,000)
გაცემული სესხის რეზერვის ამოზრუნება	53,601	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-	(1,577)
დისკონტირების ეფექტი	(161,617)	(24,283)	(405,070)
საბოლოო ნაშთი	1,345,207	1,103,922	1,509,158

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5,777,908	2,448,473	1,211,049
საპენსიო ფონდის წინაშე ვალდებულება	158,440	567,214	253,971
გადასახდელი ხელფასები	939,860	-	22,782
სხვა ვალდებულებები	153,725	153,892	153,725
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,029,933	3,169,579	1,641,527

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,857,332 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,826,687 ლარს; და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,232,460 ლარს.

20. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ბანკი	ვალუტა	პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი ი 2024	31 დეკემბერი ი 2023	31 დეკემბერი ი 2022
სს ბაზისბანკი	USD	8%	23-Oct-23	24-Jun-24	-	580,910	-
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	12%	06-Nov-21	13-Jun-22	-	-	1,200,000
სს ბაზისბანკი	GEL	12%	16-Jun-23	31-Jul-24	-	1,224,475	-
სს პროკრედიტ ბანკი	EUR	5%	08-Feb-21	06-Jan-31	214,798	247,984	268,027
სს პროკრედიტ ბანკი	EUR	5%	03-Jun-21	30-May-31	653,806	759,299	805,389
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	11%	27-Nov-19	28-Nov-22	-	-	-
სს ბაზისბანკი	EUR	10%	07-Sep-23	07-Sep-26	136,175	208,712	-
სს ბაზისბანკი	USD	8%	03-Oct-23	05-Oct-26	323,979	458,842	-
გიორგი ქოზაური	GEL	20%	30-Nov-18	30-Nov-23	225,802	225,802	225,802
ვასილ რაზმაძე	GEL	20%	25-May-19	25-May-24	224,455	62,150	62,150
შპს სახლი							
გოგებაშვილზე	GEL	0%	31-Jan-24	31-Jan-26	18,000	-	-
სს ბაზისბანკი	GEL	13%	12-Jul-24	14-Jul-25	300,000	-	-
სს ბაზისბანკი	GEL	13%	28-Jun-24	30-Jun-25	300,000	-	-
სს ბაზისბანკი	GEL	15%	25-Dec-24	27-Oct-25	1,600,000	-	-
სს ბაზისბანკი	GEL	15%	25-Dec-24	27-May-25	400,000	-	-
სს ბაზისბანკი	GEL	13%	12-Jul-24	14-Jul-25	1,225,000	-	-
					5,622,015	3,768,174	2,561,368

მიღებული სესხების მოძრაობა 2024 და 2023 საანგარიშგებო წლებში შემდეგია:

	2024	2023	2022
საწყისი ნაშთი	3,768,174	2,561,368	3,361,395
სესხის მიღება	7,083,962	2,796,579	1,707,293
დარიცხული პროცენტი	346,875	283,237	278,535
სესხების დაფარვა	(5,223,438)	(1,637,609)	(2,261,227)
გადახდილი პროცენტი	(350,777)	(218,134)	(226,476)
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	(57,590)	(52,059)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(2,781)	40,323	(246,093)
საბოლოო ნაშთი	5,622,015	3,768,174	2,561,368

21. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

საოპერაციო საქმიანობისას ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს ფინანსური რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით),
- და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშევა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ჯგუფის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები			
გაცემული სესხები	1,345,207	1,103,922	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,850,384	6,781,149	2,667,860
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	-	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული ბანკში	22,013	69,080	677,894
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	7,217,604	7,954,151	6,377,131

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 14.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	1,338,331	6,876	-	1,345,207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,797,329	6,234	46,821	5,850,384
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,870	143	-	22,013
სულ ფინანსური აქტივები	7,157,530	13,253	46,821	7,217,604
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,293,257	323,979	1,004,779	5,622,015
საიჯარო ვალდებულება	189,615	-	-	189,615
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,029,933	-	-	7,029,933
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,512,805	323,979	1,004,779	12,841,563
ღია საბალანსო პოზიცია	(4,355,275)	(310,726)	(957,958)	(5,623,959)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	1,103,922	-	-	1,103,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,781,149	-	-	6,781,149
ფული და ფულის ექვივალენტები	66,455	2,625	-	69,080
სულ ფინანსური აქტივები	7,951,526	2,625	-	7,954,151
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,517,226	1,039,752	1,211,196	3,768,174
საიჯარო ვალდებულება	340,110	22,236	-	362,346
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,169,579	-	-	3,169,579
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,026,915	1,061,988	1,211,196	7,300,099
ღია საბალანსო პოზიცია	2,924,611	(1,059,363)	(1,211,196)	654,052

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	1,509,158	-	-	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,667,860	-	-	2,667,860
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,522,219	-	-	1,522,219
ფული და ფულის ექვივალენტები	657,067	9,086	11,741	677,894
სულ ფინანსური აქტივები	6,356,304	9,086	11,741	6,377,131
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,487,952	-	1,073,416	2,561,368
საიჯარო ვალდებულება	65,574	49,406	-	114,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,641,527	-	-	1,641,527
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,195,053	49,406	1,073,416	4,317,875
ღია საბალანსო პოზიცია	3,161,251	(40,320)	(1,061,675)	2,059,256

21. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**სავალუტო რისკის მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2024	2024	2023	2023	2022	2022
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	+20%	+20%	+20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(62,145)	62,145	(211,873)	211,873	(8,064)	8,064
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	(191,592)	191,592	(242,239)	242,239	(212,335)	212,335

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიზნულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად ჯგუფის მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შემოიღოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტებისგან (შენიშვნა 15). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელმწიფო ან არადადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2024	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	1,345,207	-	1,345,207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,709,120	141,264	5,850,384
ფული ბანკში	22,013	-	22,013
სულ აქტივები	7,076,340	141,264	7,217,604
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	4,639,655	982,360	5,622,015
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	154,379	35,236	189,615
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,029,933	-	7,029,933
სულ ვალდებულებები	11,823,967	1,017,596	12,841,563
ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,747,627)	(876,332)	(5,623,959)

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	1,103,922	-	1,103,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,030,239	750,910	6,781,149
ფული ბანკში	69,080	-	69,080
სულ აქტივები	7,203,241	750,910	7,954,151
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	2,152,814	1,615,360	3,768,174
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	99,507	262,839	362,346
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,169,579	-	3,169,579
სულ ვალდებულებები	5,421,900	1,878,199	7,300,099
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,781,341	(1,127,289)	654,052

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	685,100	824,058	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,458,118	209,742	2,667,860
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,522,219	-	1,522,219
ფული ბანკში	677,894	-	677,894
სულ აქტივები	5,343,331	1,033,800	6,377,131
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,269,137	1,292,231	2,561,368
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	69,385	45,595	114,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,641,527	-	1,641,527
სულ ვალდებულებები	2,980,049	1,337,826	4,317,875
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,363,282	(304,026)	2,059,256

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბარიზირებულია საქართველოში, ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკებზე დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს გავითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფში ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფის აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბერი	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	-	1,313,831
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	422	2,848,490
გადახდილი ავანსები	-	955,849
აღებული სესხები	(450,257)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(23,920)	(379,438)
მიღებული ავანსები	-	(383,861)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(233,345)
სულ	(473,755)	4,121,526
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	-	757,021
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	-	(489,742)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(135,533)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავლები	-	137,935
საპროცენტო ხარჯები	-	(189,074)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	5,366
სულ	-	85,973
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა	2,384,404	-

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2023 წლის 31 დეკემბერი	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	-	1,083,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160	2,350,264
გადახდილი ავანსები	-	749,115

შპს „მეტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

აღებული სესხები	(287,952)	-
მიღებული ავანსები	-	(5,325)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(316,263)
სულ	(287,792)	3,861,713

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	-	(1,160,165)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(36,208)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	11,361
საპროცენტო შემოსავლები	-	192,748
საპროცენტო ხარჯები	(57,590)	(184,010)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	4,407
სულ	(57,590)	(1,171,867)
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა		
	1,004,579	-

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

2022 წლის 31 დეკემბერი	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	-	1,509,158
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160	1,619,106
გადახდილი ავანსები	-	92,265
აღებული სესხები	(287,952)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(119,913)
სულ	(287,792)	3,100,616
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	-	(1,139,180)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	238,121
საპროცენტო შემოსავლები	-	87,978
საპროცენტო ხარჯები	(52,059)	(73,213)
სულ	(52,059)	(886,294)
ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა		
	1,043,082	-

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2025 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო სესხის სახით 4,980,062 ლარის სესხი და გადაიხადა 3,156,566 ლარი. აქედან 19,000 ლარის სესხი ჯგუფმა მიიღო დამფუძნებლებისგან, ხოლო დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხების გადახდამ შეადგინა 373,944 ლარი.
- ჯგუფმა 2025 წლის განმავლობაში გასცა 134,123 ლარის სესხი და მიიღო 30,000 ლარი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



შპს „მეტა“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024

ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი შპს „მეტა“ დაარსებულია საქართველოში 2018 წელს. ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და სარემონტო საქმიანობა, რომელსაც ის საქართველოს ტერიტორიაზე ახორციელებს. მისი საქმიანობის პორტფელი, ისევე როგორც დამკვეთების ბაზა საკმაოდ დივერსიფიცირებულია და მოიცავს მსხვილ დეველოპერებს, ინდუსტრიულ ობიექტებს, სტუმარმასპინძლობის სექტორის წარმომადგენლებს, ენერგეტიკულ ობიექტებს და სხვა.

სამშენებლო მიმართულებით ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს:

- მოვლითის მშენებლობა;
- მოპირკეთება და სარემონტო სამუშაოების განხორციელება;
- საპროექტო სამუშაოები;
- სრული საინჟინრო სამუშაოები (MEP სერვისი);
- პროექტების მართვას.

მისია:

„ჯგუფის წარმატების უპირველესი საწინდარი პროფესიონალიზმია“ - ეს არის დებულება, რომელიც დაარსების იდეასთან ერთად გაჩნდა და დროთა განმავლობაში ჯგუფის აქსიომად იქცა. აღნიშნულს ჯგუფი წარმატებით ახორციელებს დაარსების პირველივე წლებიდან. აღნიშნული შედეგის მთავარი განმაპირობებელი კი სწორედ პროფესიონალებითა და პროფესიონალიზმზე დაყრდნობით აშენებული გუნდი არის.

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია საქმიანობის განხორციელების დროს საკითხისადმი კომპლექსური მიდგომა. ჯგუფი ორიენტირებულია, როგორც შესრულებული სამუშაოს მაღალ ხარისხზე, ასევე გარემოს დაცვასა და ორგანიზაციული კულტურის შექმნასა და განვითარებაზე, რაც ჯგუფის მიერ მრავალი პროექტის წარმატებით განხორციელების საფუძველია.

ინფორმაცია დამფუძნებლების შესახებ

ჯგუფი შპს „მეტა“-ს თანაბარი 50%-იანი წილის მფლობელებს წარმოადგენენ: საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი გიორგი ქოზაური და ბ-ნი ვასილ რაზმაძე, რომლებიც, ამავე დროს, კომპანიის დირექტორებიც არიან.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიას გააჩნდა ორი შვილობილი კომპანია შპს მეტაფფორ და ა(ა)იპ მეტა ფონდი. შპს მეტაფფორ რომელიც დაარსდა 2020 წლის 15 მარტს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405301007). შპს მეტა ფონდს შვილობილი კომპანიის 50%-ს და ახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას მის საქმიანობაზე. აქციების დანარჩენი 50% ეკუთვნის შპს Metafor Construction-Engineering, რომელიც რეგისტრირებულია აზერბაიჯანში. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის საგანია საინჟინრო და საინჟინრო-საპროექტო სამუშაოები.

ადამიანური რესურსების შესახებ ინფორმაცია

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფის თანამშრომელთა რაოდენობა არის 87, რომელთაგან 45 თანამშრომელი ადმინისტრაციული ბექ-ოფისის თანამშრომელია, ხოლო 42 თანამშრომელი წარმოადგენს ინჟინერ-ტექნიკურ პერსონალს.

ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

	2024	2023
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	49,433,722	37,253,278
სხვა	27,249	39,084
სულ შემოსავალი	49,460,971	37,292,362

2024 წელს კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 124,619 ლარი, ხოლო 2023 წელს წმინდა მოგება შეადგინა 532,921 ლარი.

ძირითადი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2024	2023
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (<i>Current Ratio</i>)	90%	88%
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (<i>Quick Ratio</i>)	62%	67%
საერთო მოგების მარჟა (<i>Gross Profit Margin</i>)	15%	14%
საოპერაციო მოგების მარჟა (<i>Operating Profit Margin</i>)	1%	2%

მომავლის გეგმა და საინვესტიციო აქტივობები

ჯგუფი მიისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია ჯგუფის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

ჯგუფი აქტიურად განიხილავს მატერიალური-ტექნიკური ბაზის განვითარებას ძირითად საშუალებებში ინვესტიციის გზით როგორც საკუთარი საინვესტიციო კაპიტალის ინვესტირების, ასევე კომბინაციაში შემავალი კომპანიის შპს Metta Trate And Rent მიერ განხორციელებული ინვესტიციის გზით. ინვესტირებული აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი სამშენებლო სამუშაოებისთვის საჭირო ძირითად საშუალებებს წარმოადგენს: ყალიბები, დგარები, სამშენებლო მძიმე ტექნიკა და სხვა. აღნიშნული ჯგუფს ხდის მეტად კონკურენტულს სამშენებლო ბაზარზე, ასევე მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს საოპერაციო მოგების მარჟის ზრდას.

სამშენებლო პროექტები

ჯგუფი 2025-2026 წლებში სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული. 2025 წელს ჯგუფი უკვე დაკონტრაქტებული და დაგეგმილი პროექტების ბაზაზე გეგმავს წლიური 80 მილიონი ლარის გამოძეგვას. მნიშვნელოვანი აქცენტი გაკეთდება მსხვილ დეველოპერულ პროექტებზე, სადაც ჯგუფი მატერიალური-ტექნიკური ბაზის და გამოცდილი კადრების მიზეზით საკუთარ თავს მაღალ კონკურენტულად განიხილავს.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურენცია როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა;
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან;
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება;
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლევების საპასუხოდ ჯგუფი გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

რისკების ანალიზი

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას. ამ მიზნით ჯგუფი მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება. ამ მიზნით ჯგუფი ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე და აღნიშნულს ითვალისწინებს ფასწარმოქმნისას.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- დებიტორებიდან მისაღები თანხების დროში მენეჯმენტი და შედეგად ლიკვიდობის რისკი - ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი ცდილობს პორთფელის დივერსიფიცირებას, ასევე სახელშეკრულებო პირობების იმგვარ გათვალისწინებას, რომ მოხდეს რისკის მაქსიმალური დაზღვევა
- ინფლაცია - ამ რისკის შესამცირებლად ჯგუფი ფასწარმოქმნისას ითვალისწინებს ინდექსაციას შესაძლო ინფლაციის კოეფიციენტით

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი

რისკების ანალიზი

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას. ამ მიზნით ჯგუფი მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება. ამ მიზნით ჯგუფი ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე და აღნიშნულს ითვალისწინებს ფასწარმოქმნისას.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- დებიტორებიდან მისაღები თანხების დროში მენეჯმენტი და შედეგად ლიკვიდობის რისკი - ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი ცდილობს პორტფელის დივერსიფიცირებას, ასევე სახელშეკრულებო პირობების იმგვარ გათვალისწინებას, რომ მოხდეს რისკის მაქსიმალური დაზღვევა
- ინფლაცია - ამ რისკის შესამცირებლად ჯგუფი ფასწარმოქმნისას ითვალისწინებს ინდექსაციას შესაძლო ინფლაციის კოეფიციენტით

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ქოზაური
დირექტორი

ზვიად ჩაჩანიძე
ფინანსური დირექტორი

