

**შპს „მეტალ ჯორჯია“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## შპს „მეტალ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

### შინაარსი

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                      | 3  |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 8  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ..... | 9  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....           | 10 |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                         | 11 |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ..... | 12 |

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (ს/კ 406 308 302) მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

## **დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

### **მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (ს/კ 406 308 302) მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

## დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მეტალ ჯორჯიას“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის

აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

(+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contacts@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

0177 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10

47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member  
**Morison Global**

## **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს



გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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.

გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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.



- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.



ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს დალი ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-405399.

დალი ბაკაშვილი

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

30 სექტემბერი, 2025 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს დალი ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-405399.

დალი ბაკაშვილი **ღ. ბაკაშვილი**

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

30 სექტემბერი, 2025 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| საინვესტიციო ქონება                             | 6        | 5,855             | 5,855             |
| ძირითადი საშუალებები                            | 7        | 162               | 177               |
| არამატერიალური აქტივები                         | -        | 8                 | 8                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      | -        | 18                | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>               |          | <b>6,043</b>      | <b>6,040</b>      |
| მარაგები                                        | 8        | 5,938             | 4,142             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 10       | 1,125             | 1,078             |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი                   | -        | 538               | 837               |
| საგადასახადო აქტივები                           | 9        | -                 | 16                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 11       | 133               | 609               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                  |          | <b>7,734</b>      | <b>6,682</b>      |
| <b>სულ აქტივები:</b>                            |          | <b>13,777</b>     | <b>12,722</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>               |          |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |          |                   |                   |
| საკუთარი კაპიტალი                               | 14       | 1                 | 1                 |
| აკუმულირებული მოგება                            | -        | 713               | 1,834             |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი:</b>                  |          | <b>714</b>        | <b>1,835</b>      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება                | 12       | 6,755             | 90                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>          |          | <b>6,755</b>      | <b>90</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 13       | 1,963             | 961               |
| საგადასახადი ვალდებულება                        | 9        | 171               | -                 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                   | 12       | 4,174             | 9,836             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>6,308</b>      | <b>10,797</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები:</b>                       |          | <b>13,063</b>     | <b>10,887</b>     |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b> |          | <b>13,777</b>     | <b>12,722</b>     |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე

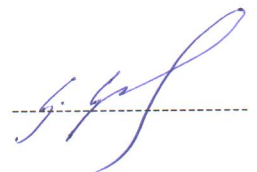
-----

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| საინვესტიციო ქონება                             | 6        | 5,855             | 5,855             |
| ძირითადი საშუალებები                            | 7        | 162               | 177               |
| არამატერიალური აქტივები                         | -        | 8                 | 8                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      | -        | 18                | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>               |          | <b>6,043</b>      | <b>6,040</b>      |
| მარაგები                                        | 8        | 5,938             | 4,142             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 10       | 1,125             | 1,078             |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი                   | -        | 538               | 837               |
| საგადასახადო აქტივები                           | 9        | -                 | 16                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 11       | 133               | 609               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                  |          | <b>7,734</b>      | <b>6,682</b>      |
| <b>სულ აქტივები:</b>                            |          | <b>13,777</b>     | <b>12,722</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>               |          |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |          |                   |                   |
| საკუთარი კაპიტალი                               | 14       | 1                 | 1                 |
| აკუმულირებული მოგება                            | -        | 713               | 1,834             |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი:</b>                  |          | <b>714</b>        | <b>1,835</b>      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება                | 12       | 6,755             | 90                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>          |          | <b>6,755</b>      | <b>90</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 13       | 1,963             | 961               |
| საგადასახადი ვალდებულება                        | 9        | 171               | -                 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                   | 12       | 4,174             | 9,836             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>6,308</b>      | <b>10,797</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები:</b>                       |          | <b>13,063</b>     | <b>10,887</b>     |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b> |          | <b>13,777</b>     | <b>12,722</b>     |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე



**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                    | შენიშვნა | 2024           | 2023*<br>გადაანგარიშებული |
|----------------------------------------------------|----------|----------------|---------------------------|
| ამონაგები                                          | 15       | 30,098         | 26,609                    |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება              | 17       | (28,775)       | (25,109)                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>1,323</b>   | <b>1,500</b>              |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი - იჯარა                 | 16       | 788            | 753                       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი               | 18       | (1,445)        | (1,321)                   |
| გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი                    | 20       | (267)          | (138)                     |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b>    |          | <b>399</b>     | <b>794</b>                |
| ფინანსური შემოსავალი                               | 19       | 904            | 989                       |
| ფინანსური ხარჯი                                    | 19       | (2,309)        | (1,666)                   |
| <b>არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b> |          | <b>(1,405)</b> | <b>(677)</b>              |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>(1,006)</b> | <b>117</b>                |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                          | -        | (17)           | -                         |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                      |          | <b>(1,023)</b> | <b>117</b>                |
| სხვა სრული შემოსავალი                              | -        | -              | -                         |
| <b>სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>               |          | <b>(1,023)</b> | <b>117</b>                |

\*2023 წლის მონაცემები წარმოდგენილია 2024 წლის პრეზენტაციის სტრუქტურის შესაბამისად; იჯარიდან მიღებული შემოსავალი კლასიფიცირდა „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“. შედეგად, წმინდა ფინანსური შედეგი (კომპანიის 2023 წლის მოგება-ზარალი) უცვლელია (შენიშვნა №5).

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე

-----

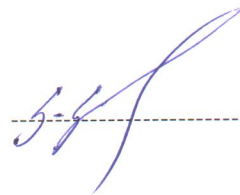
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                             | შენიშვნა | 2024     | 2023*<br>გადაანგარიშებული |
|---------------------------------------------|----------|----------|---------------------------|
| ამონაგები                                   | 15       | 30,098   | 26,609                    |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       | 17       | (28,775) | (25,109)                  |
| საერთო მოგება                               |          | 1,323    | 1,500                     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი - იჯარა          | 16       | 788      | 753                       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი        | 18       | (1,445)  | (1,321)                   |
| გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი             | 20       | (267)    | (138)                     |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი    |          | 399      | 794                       |
| ფინანსური შემოსავალი                        | 19       | 904      | 989                       |
| ფინანსური ხარჯი                             | 19       | (2,309)  | (1,666)                   |
| არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი |          | (1,405)  | (677)                     |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                 |          | (1,006)  | 117                       |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                   | -        | (17)     | -                         |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)                      |          | (1,023)  | 117                       |
| სხვა სრული შემოსავალი                       | -        | -        | -                         |
| სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)               |          | (1,023)  | 117                       |

\*2023 წლის მონაცემები წარმოდგენილია 2024 წლის პრეზენტაციის სტრუქტურის შესაბამისად; იჯარიდან მიღებული შემოსავალი კლასიფიცირდა „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“. შედეგად, წმინდა ფინანსური შედეგი (კომპანიის 2023 წლის მოგება-ზარალი) უცვლელია (შენიშვნა №5).

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე



**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                       | შენიშვნა  | საკუთარი<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ<br>მფლობელთა<br>კაპიტალი |
|---------------------------------------|-----------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| <b>ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით:</b> |           | <b>1</b>             | <b>1,717</b>            | <b>1,718</b>                 |
| წმინდა მოგება/ზარალი                  |           | -                    | 117                     | 117                          |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |           | -                    | -                       | -                            |
| დივიდენდი                             | <b>14</b> | -                    | -                       | -                            |
| <b>ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით:</b> |           | <b>1</b>             | <b>1,834</b>            | <b>1,835</b>                 |
| წმინდა მოგება/ზარალი                  |           | -                    | (1,023)                 | (1,023)                      |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |           | -                    | -                       | -                            |
| დივიდენდი                             | <b>14</b> | -                    | (98)                    | (98)                         |
| <b>ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით:</b> |           | <b>1</b>             | <b>713</b>              | <b>714</b>                   |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე

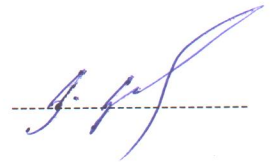
-----

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                | შენიშვნა | საკუთარი<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ<br>მფლობელთა<br>კაპიტალი |
|--------------------------------|----------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით: |          | 1                    | 1,717                   | 1,718                        |
| წმინდა მოგება/ზარალი           |          | -                    | 117                     | 117                          |
| სხვა სრული შემოსავალი          |          | -                    | -                       | -                            |
| დივიდენდი                      | 14       | -                    | -                       | -                            |
| ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით: |          | 1                    | 1,834                   | 1,835                        |
| წმინდა მოგება/ზარალი           |          | -                    | (1,023)                 | (1,023)                      |
| სხვა სრული შემოსავალი          |          | -                    | -                       | -                            |
| დივიდენდი                      | 14       | -                    | (98)                    | (98)                         |
| ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით: |          | 1                    | 713                     | 714                          |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი : კახა კობერიძე



## ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                                     | 2024         | 2023*        |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     |              |              |
| მომხმარებლებისგან გადახდილი ფულადი სახსრები                         | 35,499       | 31,528       |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                         | (32,048)     | (26,437)     |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                        | (790)        | (616)        |
| გადახდილი პროცენტები                                                | (813)        | (699)        |
| გადახდილი გადასახადები                                              | (2,713)      | (3,441)      |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              | <b>(865)</b> | <b>335</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                   |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                      | (10)         | (59)         |
| საინვესტიციო ქონების შეძენა                                         | -            | -            |
| გაცემული/(დაბრუნებული) სესხი                                        | (46)         | 128          |
| მიღებული პროცენტები                                                 | 9            | 16           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>            | <b>(47)</b>  | <b>85</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                      |              |              |
| მიღებული სესხები                                                    | 18,595       | 12,704       |
| სესხის დაფარვა                                                      | (18,259)     | (12,891)     |
| გაცემული დივიდენდი                                                  | (98)         | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>               | <b>238</b>   | <b>(187)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b> | <b>609</b>   | <b>379</b>   |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>                | <b>(674)</b> | <b>233</b>   |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი                               | 198          | (3)          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>             | <b>133</b>   | <b>609</b>   |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

\*2024 წელს ჯგუფმა შეცვალა ფულადი ნაკადების კლასიფიკაცია; გაცემული/(დაბრუნებული) სესხები და მიღებული პროცენტები წარმოდგენილია საინვესტიციო საქმიანობაში. 2023 წლის მონაცემებიც შესაბამისად კლასიფიცირდა, ჯამური ფულადი ნაკადები უცვლელია (შენიშვნა №5).

დირექტორი : კახა კობერიძე

-----

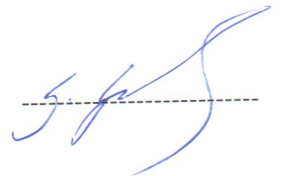
**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                              | 2024     | 2023*    |
|--------------------------------------------------------------|----------|----------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                     | 35,499   | 31,528   |
| მომხმარებლებისგან გადახდილი ფულადი სახსრები                  | (32,048) | (26,437) |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                  | (790)    | (616)    |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                 | (813)    | (699)    |
| გადახდილი პროცენტები                                         | (2,713)  | (3,441)  |
| გადახდილი გადასახადები                                       | (865)    | 335      |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან              |          |          |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                   | (10)     | (59)     |
| პირითადი საშუალებების შესყიდვა                               | -        | -        |
| საინვესტიციო ქონების შეძენა                                  | (46)     | 128      |
| გაცემული/(დაბრუნებული) სესხი                                 | 9        | 16       |
| მიღებული პროცენტები                                          | (47)     | 85       |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან            |          |          |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                      | 18,595   | 12,704   |
| მიღებული სესხები                                             | (18,259) | (12,891) |
| სესხის დაფარვა                                               | (98)     | -        |
| გაცემული დივიდენდი                                           | 238      | (187)    |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან               |          |          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით | 609      | 379      |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა                | (674)    | 233      |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი                        | 198      | (3)      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს             | 133      | 609      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

\*2024 წელს ჯგუფმა შეცვალა ფულადი ნაკადების კლასიფიკაცია; გაცემული/(დაბრუნებული) სესხები და მიღებული პროცენტები წარმოდგენილია საინვესტიციო საქმიანობაში. 2023 წლის მონაცემებიც შესაბამისად კლასიფიცირდა, ჯამური ფულადი ნაკადები უცვლელია (შენიშვნა №5).

დირექტორი: კახა კობერიძე



## კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეტალ ჯორჯია“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაარსდა 2020 წლის 27 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქინძმარაულის ქუჩა, N 5-7-ის მიმდებარედ (ნაკვ. 03/097). დედა კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 406 308 302.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰყავს 50-50 % წილის მფლობელები გიორგი კობერიძე და კახა კობერიძე. დედა კომპანიის დირექტორია კახა კობერიძე.

დედა კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

ჯგუფი შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ა) შპს „ბილდმოლი“ დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 402 209 659, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

ბ) შპს „ისა 28“ დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 118. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 520 958, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „მეტალ ჯორჯია“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

### 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

ჯგუფის ფუნქციური და პრეზენტაციის ვალუტაა ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აღირიცხება მოგება-ზარალში.

### **კონსოლიდაციის საფუძველი**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მეტალ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანია ეწოდება იმ საწარმოს, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის ელიმინირდება მთლიანად.

კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

შვილობილი კომპანიის შეძენის აღსაღრიცხავად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი სამართლიანი ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის სამართლიან ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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 კომპანიის მფლობელს.

### **ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპი („ფუნქციონირებადი საწარმო“)**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი მოიცავს როგორც ჯგუფის განზრახვას, გააგრძელოს ოპერირება, ასევე მის შესაძლებლობას, იმოქმედოს უწყვეტად პროგნოზირებად მომავალში.

ჯგუფის მენეჯმენტმა განახორციელა შესაბამისი შეფასება და მიიჩნევს, რომ მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წელს დაფიქსირდა წმინდა ზარალი, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია ფინანსური ხარჯებით და უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობით, ჯგუფს გააჩნია სტაბილური შემოსავლები, გრძელვადიანი დაფინანსების წყაროები და ხარჯების ოპტიმიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის გეგმები.

ამრიგად, არ არსებობს გარემოებები, რომლებიც ეჭვს ბადებს ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპით.

### **ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში**

შვილობილის შეძენისას აღიარებული გუდვილი ამორტიზდება მის სავარაუდო სასარგებლო ვადაში; თუ სანდოდ ვერ განისაზღვრება — პერიოდი არ აღემატება 10 წელს. ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე ჯგუფი აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშანი და საჭიროების შემთხვევაში აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

### **ამონაგების აღიარება**

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველზე არსებითად გადადის რეალიზებული საქონლისთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი, თანხა სანდოდ ფასდება და ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მოსალოდნელია.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში. შემოსავალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს და საკუთრების ძირითადი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე.

დაბრუნებები/ფასდათმობები ასახულია შესაბამის პერიოდში. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### **საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიწის ნაკვეთს ან შენობას ან შენობის ნაწილს, რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღებას ან კაპიტალის შეფასებას და არ არის გამოყენებული ჯგუფის მიერ, ასევე არ ხდება მისი გაყიდვა ბიზნესის საწარმოო ციკლში. საკუთრება, რომელიც შენდება მომავალი მოხმარებისთვის, კლასიფიცირდება როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლების მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აღირიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე ფასდება, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშანი; არსებობისას აღიარება ხდება გაუფასურების ზარალისა „მსს ფასს“ მოთხოვნებით.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

### **ცვეთა**

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

## ჯგუფი

## სასარგებლო მომსახურების ვადა

საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი

5-დან 7 წლამდე

სატრანსპორტო საშუალებები

2-დან 5 წლამდე

თუ არ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „არასაოპერაციო ხარჯში“.

## არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული ვებგვერდით, რომელიც კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომელიც განსაზღვრულია 5-6 წლით.

## აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის

ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

## **იჯარა**

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

## **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და ჯგუფის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან.

## მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

## გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. ადგილობრივი საგადასახადო რეგულაციების შესაბამისად, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულება აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდი გამოცხადდა, ხოლო მისი წარმოდგენა ანგარიშგებაში ასახავს ადგილობრივი საგადასახადო რეგულაციების მოთხოვნებს.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

ამონაგები, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

► როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

► როდესაც მოთხოვნების და ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს. საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა ვალდებულებების ან სხვა მოთხოვნების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში.

### **ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები**

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

### **პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები**

ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

### **ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ**

ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

### **3. მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) პირველადი ადაპტაცია**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის მეორე ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. ჯგუფის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, 35-ე განყოფილება მოითხოვს სტანდარტისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა ფინანსური მდგომარეობის 2021 წლის 01 იანვრის დასაწყისში მომზადებისას და მსს ფასს სტანდარტის პირველი საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე შემდგომ პერიოდებში.

### **4. სააღრიცხვო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას**

ჯგუფი აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი

მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

**საეჭვო ვალების რეზერვი.** ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპნია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან.

**საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ

შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განხრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

## **5. წინა პერიოდის ფინანსური პრეზენტაციის ცვლილებები და შედარებითი ინფორმაციის გადაჯგუფება**

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, ჯგუფმა გადახედა 2023 წლის პრეზენტაციას და განახორციელა კლასიფიკაციის/წარდგენის ცვლილებები, რომლებიც არ შეეხო ჯგუფის ფინანსურ შედეგს, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების წმინდა მოძრაობას. ცვლილებები განხორციელდა მხოლოდ შედარებითი ინფორმაციის დონეზე და მიზნად ისახავდა ანგარიშგების უფრო ზუსტ და შინაარსობრივად შესაბამის წარმოდგენას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნებთან.

### **წარდგენის ძირითადი ცვლილებები:**

ა) მოგება-ზარალის ანგარიშგება (2023):

იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და არ შედის „საერთო მოგებაში“. შესაბამისად, 2023 წელს:

- საერთო მოგება შემცირდა 753 ათასი ლარით (შედეგი: 2,253-ის ნაცვლად 1,500 ათასი ლარი).
- სხვა საოპერაციო შემოსავალი - იჯარა გაიზარდა 753 ათასი ლარით (0-ის ნაცვლად 753 ათასი ლარი).
- საოპერაციო შედეგი, მოგება დაბეგვრამდე და წმინდა მოგება უცვლელია.

ბ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (2023):

ჯგუფმა დააკონკრეტა პოლიტიკა და 2023 წლის შედარებითი პრეზენტაცია წარმოადგინა:

- „მიღებული პროცენტები“ (16 ათ. ლარი) გადატანილია საინვესტიციო საქმიანობაში (წარმოდგენილი იყო საოპერაციოში).
- „გაცემული/(დაბრუნებული) სესხი“ (128 ათ. ლარი) ასევე წარმოდგენილია საინვესტიციო საქმიანობაში (წარმოდგენილი იყო საოპერაციოში).

შესაბამისად, 2023 წელს:

- საოპერაციო ფულადი ნაკადები შემცირდა 144 ათასი ლარით.
- საინვესტიციო ფულადი ნაკადები გაიზარდა 144 ათასი ლარით.
- ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილებაზე გავლენა არ ჰქონია.

ამრიგად, ზემოაღნიშნული ცვლილებები წარმოადგენს წარდგენის/კლასიფიკაციის შესაბამისობას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნებთან და არ მოუხდენია გავლენა წმინდა ფინანსურ შედეგზე.

აღნიშნული ცვლილებები განხორციელდა ანგარიშგების პრეზენტაციის გაუმჯობესების მიზნით და არ საჭიროებს წინა პერიოდის აუდიტორული დასკვნის გადახედვას, რადგან არ უკავშირდება აღიარების, შეფასების ან მონეტარული უზუსტობის გამოსწორებას.

## 6. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ღირებულების მოდელით, რაც შეესაბამება შეძენის ღირებულებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი ბალანსური ღირებულება შეადგენს 5,855 ათას ლარს.

## 7. ძირითადი საშუალებები

|                             | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ         |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------|
| <b>31.12.2022</b>           | <b>36</b>               | <b>15</b>             | <b>34</b>                   | <b>85</b>   |
| შესყიდვები/კაპიტალიზაცია    | 38                      | 1                     | 69                          | 108         |
| გაყიდვები/ჩამოწერა          | -                       | -                     | -                           | -           |
| <b>31.12.2023</b>           | <b>74</b>               | <b>16</b>             | <b>103</b>                  | <b>193</b>  |
| შესყიდვები/კაპიტალიზაცია    | 4                       | 4                     | -                           | 8           |
| გაყიდვები/ჩამოწერა          | -                       | -                     | -                           | -           |
| <b>31.12.2024</b>           | <b>78</b>               | <b>20</b>             | <b>103</b>                  | <b>201</b>  |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b> |                         |                       |                             |             |
| <b>31.12.2022</b>           | <b>(1)</b>              | <b>(1)</b>            | <b>(1)</b>                  | <b>(3)</b>  |
| მიმდინარე წლის ცვეთა        | (2)                     | (1)                   | (10)                        | (13)        |
| <b>31.12.2023</b>           | <b>(3)</b>              | <b>(2)</b>            | <b>(11)</b>                 | <b>(16)</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთა        | (6)                     | (3)                   | (13)                        | (22)        |
| <b>31.12.2024</b>           | <b>(9)</b>              | <b>(6)</b>            | <b>(24)</b>                 | <b>(39)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                         |                       |                             |             |
| <b>31.12.2023</b>           | <b>71</b>               | <b>14</b>             | <b>92</b>                   | <b>177</b>  |
| <b>31.12.2024</b>           | <b>69</b>               | <b>14</b>             | <b>79</b>                   | <b>162</b>  |

## 8. მარაგები

|                      | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი             | 5,931             | 4,139             |
| სხვა საწარმოო მარაგი | 7                 | 3                 |
| <b>სულ:</b>          | <b>5,938</b>      | <b>4,142</b>      |

## 9. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ბალანსში ნეტო პრინციპით. ეს განპირობებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის მექანიზმით, რომელიც მოქმედებს 2016 წლიდან და ითვალისწინებს გადასახადების კონსოლიდირებულ გადახდასა და აღრიცხვას ერთიან საგადასახადო კოდექსით.

## 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან | 1,386             | 1,083             |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი   | (536)             | (225)             |
| სასესხო მოთხოვნები                       | 260               | 212               |
| მისაღები პროცენტები                      | 15                | 8                 |
| <b>სულ:</b>                              | <b>1,125</b>      | <b>1,078</b>      |

## 11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                 | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 54                | 266               |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 35                | 341               |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 44                | 2                 |
| <b>სულ:</b>                     | <b>133</b>        | <b>609</b>        |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

## 12. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

| მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო<br>ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტისგან | ვალუტა | 31.12.2024    | 31.12.2023   |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|--------------|
| სს „ვითიბი ბანკი“                                                        | USD    | -             | 227          |
| სს „ლიბერთი ბანკი“                                                       | USD    | -             | 8,799        |
| სს „სილქ ბანკი“                                                          | USD    | 10,929        | 498          |
| <b>სულ:</b>                                                              |        | <b>10,929</b> | <b>9,524</b> |

|                  | დასრულების<br>თარიღი | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა | 31.12.2024    | 31.12.2023   |
|------------------|----------------------|-------------------------|--------|---------------|--------------|
| სს ვითიბი ბანკი  | 24.02.2025           | 5,9%                    | USD    | -             | 227          |
| სს ლიბერთი ბანკი | 20.05.2023           | 5,5%                    | USD    | -             | 1,510        |
| სს ლიბერთი ბანკი | 25.05.2026           | 5,5%                    | USD    | -             | 559          |
| სს ლიბერთი ბანკი | 11.08.2032           | 5,5%                    | USD    | -             | 3,508        |
| სს ლიბერთი ბანკი | 11.03.2024           | 9,2%                    | USD    | -             | 290          |
| სს ლიბერთი ბანკი | 24.05.2024           | 9,2%                    | USD    | -             | 403          |
| სს ლიბერთი ბანკი | 14.06.2024           | 9,5%                    | USD    | -             | 887          |
| სს ლიბერთი ბანკი | 27.05.2024           | 9,2%                    | USD    | -             | 1,345        |
| სს ლიბერთი ბანკი | 06.02.2024           | 9,2%                    | USD    | -             | 298          |
| სს სილქ ბანკი    | 26.06.2024           | 10%                     | USD    | -             | 497          |
| სს სილქ ბანკი    | 15.05.2028           | 8%                      | USD    | 2,455         | -            |
| სს სილქ ბანკი    | 15.05.2034           | 8%                      | USD    | 5,679         | -            |
| სს სილქ ბანკი    | 15.05.2025           | 8%                      | USD    | 2,496         | -            |
| <b>სულ:</b>      |                      |                         |        | <b>10,630</b> | <b>9,524</b> |

ცხრილში წარმოდგენილი ყველა სესხის თანხა ცხრილში წარმოდგენილია ლარის ეკვივალენტში, შესაბამისი თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

აღნიშნული მაჩვენებლები მოიცავს მხოლოდ საბანკო სესხებს. დაკავშირულ მხარეებზე აღებული სესხები და დაგროვილი პროცენტები, რომელთა ოდენობა 2024 წელს შეადგენს 299 ათას ლარს (2023 წელს - 402 ათასი ლარი) წარმოდგენილია შენიშვნა №22-ში და ჯამურად შედის ბალანსში ასახულ სასესხო ვალდებულებებში. შესაბამისად, ბალანსში ასახული მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ჯამური ოდენობა შეადგენს 10,929 ათას ლარს (მოკლევადიანი – 4,174; გრძელვადიანი – 6,755).

### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                 | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | 1,906             | 788               |
| მიღებული ავანსები               | 39                | 133               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 18                | 40                |
| <b>სულ:</b>                     | <b>1,963</b>      | <b>961</b>        |

### 14. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც აღნიშნულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

2024 წლის განმავლობაში 98 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები იყო გამოცხადებული და მფლობელისთვის გადახდილი.

### 15. ამონაგები

|                                            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები სამშენებლო მასალის რეალიზაციიდან | 30,091            | 26,592            |
| ამონაგები ტრანსპორტირებიდან                | 7                 | 17                |
| <b>სულ:</b>                                | <b>30,098</b>     | <b>26,609</b>     |

### 16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი - იჯარა

|                                               | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი იჯარიდან                           | 780               | 745               |
| შემოსავალი ელ. ენერგიის საკომპესაციო თანხიდან | 8                 | 8                 |
| <b>სულ:</b>                                   | <b>788</b>        | <b>753</b>        |

## 17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                    | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეულის ხარჯი                    | (28,583)          | (24,945)          |
| ტრანსპორტირების ხარჯი              | (149)             | (93)              |
| საშუამავლო (საბროკერო) მომსახურება | (43)              | (71)              |
| <b>სულ:</b>                        | <b>(28,775)</b>   | <b>(25,109)</b>   |

## 18. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

|                                          | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მომუშავე პერსონალის ხარჯი                | (679)             | (680)             |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი               | (312)             | (261)             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (22)              | (13)              |
| იჯარის ხარჯი                             | (51)              | -                 |
| დაცვის მომსახურება                       | (71)              | (74)              |
| სატვირთო-სამუშაოების ხარჯი               | (47)              | -                 |
| საბანკო ხარჯი                            | (76)              | (37)              |
| კომუნალური ხარჯები                       | (45)              | (83)              |
| საკონსულტაციო ხარჯები                    | (42)              | (50)              |
| რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | (52)              | -                 |
| სხვა საერთო ხარჯი                        | (48)              | (123)             |
| <b>სულ:</b>                              | <b>(1,445)</b>    | <b>(1,321)</b>    |

## 19. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

|                                           | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>               |                   |                   |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი | 888               | 968               |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე   | 16                | 21                |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი:</b>          | <b>904</b>        | <b>989</b>        |

|                                           | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                    |                   |                   |
| საპროცენტო ხარჯი                          | (843)             | (706)             |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი | (1,466)           | (960)             |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი:</b>               | <b>(2,309)</b>    | <b>(1,666)</b>    |

## 20. გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი

გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი მოიცავს თანამშრომელთა ანაზღაურებას, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულნი არიან პროდუქციის რეალიზაციის პროცესთან. 2024 წელს აღნიშნულმა ხარჯმა შეადგინა 267 ათასი ლარი (2023 წელი: 138 ათასი ლარი).

## 21. პირობითი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგეს ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო ან/და სააღსრულებო წარმოება არ ხორციელდება.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღისთვის, 2025 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნია არცერთი ისეთი პირობითი ვალდებულება, რომელიც IAS 37 „პირობითი ვალდებულებებისა და პირობითი აქტივების“ (IFRS for SMEs სექცია 21) შესაბამისად საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებას ან აღრიცხვას.

## 22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

### დაკავშირებული მხარის გამჟღავნებული ინფორმაცია

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ შევიდნენ გარიგებებში, რომელში შესვლაც არდაკავშირებულ მხარეებს არ შეუძლიათ, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება გაფორმდეს ისეთივე პირობებით და მოცულობებით როგორც არდაკავშირებულ მხარეებს შორის. ყველა დაკავშირებულ მხარესთან გარიგება, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ განხორციელდა კომერციულ საფუძველზე.

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| სასესხო მოთხოვნები            | 260               | 212               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -                 | (74)              |
| გადასახდელი პროცენტები        | (60)              | (28)              |
| სასესხო ვალდებულებები         | (239)             | (375)             |
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 22                | -                 |
| მისაღები პროცენტები           | 15                | -                 |
| <b>სულ:</b>                   | <b>(2)</b>        | <b>(265)</b>      |

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 2024           | 2023           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                | (193)          | (95)           |
| საპროცენტო ხარჯი                  | (34)           | (62)           |
| საქონლის და მომსახურების ყიდვა    | (1,984)        | (1,104)        |
| საქონლის და მომსახურების მიწოდება | 109            | 499            |
| სასესხო მოთხოვნები                | 524            | 793            |
| სასესხო ვალდებულებები             | (594)          | (1,278)        |
| მისაღები პროცენტები               | 17             | -              |
| <b>სულ:</b>                       | <b>(2,155)</b> | <b>(1,247)</b> |

## 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 30 სექტემბერს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ.

ჯგუფმა განიხილა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აღნიშნულ თარიღამდე მომხდარი მოვლენები და არ გამოვლენილა ისეთი კორექტირებადი ან არაკორექტირებადი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნებოდა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე.



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

#### 1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მეტალ ჯორჯია“ (შემდგომში „დედა კომპანია“) დაარსდა 2020 წლის 27 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

დედა კომპანიის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქინძმარაულის ქუჩა N 5-7-ის მიმდებარედ (ნაკვ. 03/097). საიდენტიფიკაციო კოდი: 406 308 302.

კომპანიას თანაბარი წილებით (50%/50%) ფლობენ გიორგი კობერიძე და კახა კობერიძე. დირექტორია: კახა კობერიძე.

კონსოლიდაციაში შედის შემდეგი 100%-იანი შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ბილდმოლი“ – დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს, მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი N 118, საიდენტიფიკაციო კოდი: 402 209 659. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.
- შპს „ისა 28“ – დაფუძნებული 2022 წლის 31 მარტს, მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი N 118, საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 520 958. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარ მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების (საინვესტიციო ქონება) იჯარა.

#### 2. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

- 2024 წელს ჯგუფის კონსოლიდირებული შემოსავალი გაიზარდა 13%-ით და შეადგინა 30,886 ათასი ლარი (აქედან: ამონაგები 30,098 ათასი ლარი, სხვა საოპერაციო შემოსავალი - იჯარა 788 ათასი ლარი), რაც ასახავს ჯგუფის ოპერაციული მასშტაბის ზრდას და ბაზარზე პოზიციების გამყარებას.
- საერთო მოგებამ შეადგინა 1,323 ათასი ლარი, რაც ადასტურებს, რომ ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა მოგებიანად აგრძელებს ოპერირებას და ინარჩუნებს ოპერაციულ სტაბილურობას.

- კონსოლიდირებულად დაფიქსირდა 1,023 ათასი ლარის წმინდა ზარალი, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია ფინანსური ხარჯებითა და სავალუტო კურსის მერყეობის გავლენით. აღნიშნული ზარალი ძირითადად დაკავშირებულია გარე ფაქტორებთან და არ ასახავს ძირითადი ოპერაციების ეფექტიანობას, რომელიც სტაბილურ დინამიკას ინარჩუნებს.
- ჯგუფის ჯამური აქტივები გაიზარდა და შეადგინა 13,777 ათასი ლარი, რაც მიუთითებს ჯგუფის ოპერაციული მასშტაბების გაფართოებასა და შემოსავლების ზრდის პოტენციალზე.

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფის სტაბილური ოპერაციული საქმიანობა, ბაზარზე პოზიციების გამყარება და მზარდი მოთხოვნა ზრდის ჯგუფის ფინანსური შედეგების გაუმჯობესების პოტენციალს მომდევნო წლებში.

### 3. ჯგუფის რისკები და სტრატეგიები

- **სავალუტო რისკი:** ჯგუფის საქმიანობა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია იმპორტზე, რის გამოც ექვემდებარება სავალუტო კურსების მერყეობას. საჭირო ხდება მუდმივი მონიტორინგი და შესაბამისი მენეჯმენტის ღონისძიებები.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** ჯგუფის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ლიკვიდურობა და უზრუნველყოს მიმდინარე ოპერაციების შეუფერხებელი განხორციელება.
- **საბაზრო რისკი:** სამშენებლო სექტორზე დამოკიდებულება ქმნის გარკვეულ გამოწვევებს, თუმცა გაყიდვების ზრდა ადასტურებს პროდუქციის კონკურენტუნარიანობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვის სისტემის ჩამოყალიბებასა და ზედამხედველობაზე, ასევე პოლიტიკის განვითარებასა და მონიტორინგზე.

### 4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

2025 წლისთვის ჯგუფის სტრატეგიული მიზნები მოიცავს:

- გაყიდვების ქსელის გეოგრაფიულ გაფართოებას;
- საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- მომხმარებელზე მორგებული სერვისების გაძლიერებას და მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესებას.

## 5. დასკვნა

2024 წელი ჯგუფისთვის იყო გაფართოებისა და განვითარების ეტაპი. მიუხედავად წმინდა ზარალის დაფიქსირებისა, კონსოლიდირებული შემოსავლების ზრდა, აქტივების მატება და მომხმარებელთა სტაბილური მოთხოვნა ქმნის მყარ საფუძველს ჯგუფის გრძელვადიანი და მდგრადი განვითარებისათვის.

თარიღი: 30.09.2025 წ.

დირექტორი

---

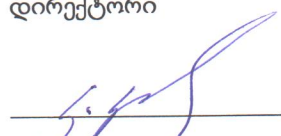
კახა კობერიძე

5. დასკვნა

2024 წელი ჯგუფისთვის იყო გაფართოებისა და განვითარების ეტაპი. მიუხედავად წმინდა ზარალის დაფიქსირებისა, კონსოლიდირებული შემოსავლების ზრდა, აქტივების მატება და მომხმარებელთა სტაბილური მოთხოვნა ქმნის მყარ საფუძველს ჯგუფის გრძელვადიანი და მდგრადი განვითარებისათვის.

თარიღი: 30.09.2025 წ.

დირექტორი



კახა კობერიძე