

შპს „მეტალლაინი“

საადრიცხო პოლიტიკა

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. ზესტაფნის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 01 ივნისს.

საიდენტიფიკაციო ნომერი 204577305

მისამართი: ზესტაფონი სოფ ქვედა საქარა

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

-ფეროსილიკომანგანუმის წარმოება

1.3 საზოგადოების საადრიცხო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე;

- საქართველოს კანონი „ მეწარმეთა შესახებ“
- საქართველოს კანონი „ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“,
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

1.4 ეს საადრიცხო პოლიტიკა მოქმედებაშია 2018 წლის 01 იანვრიდან და მოქმედებს საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდზე. საადრიცხო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ბასს - ით გათვალისწინებული პირობების დაცვით.

1.5 ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, რომელიც უზრუნველყოფს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა, ვარიანტები და მეთოდები

2.1 ბუღალტრული სინთეზური

აღრიცხვის ფორმა: კომპიუტერული პროგრამა „ ორის-ბუღალტერიის“ გამოყენებით.

2.2 ბუღალტრული ანალიზური აღრიცხვა ბარათული სისტემით.

2.3 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პირდაპირ ხარჯებს;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი (აგებული, დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება ფაქტიური თვითღირებულებით;
- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღრიცხვა: წრფივი მეთოდით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითადი საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას (ან პროდუქციის წარმოების სავარაუდო მოცულობას) განსაზღვრავს დირექტორის ბრძანებით დანიშნული კომისია;
- ძირითადი საშუალებების გათვალისწინებული დეპრეციაციის მეთოდით

2.4 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს;
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია: წრფივი მეთოდით;
- არამატერიალური აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულებას და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურეობის ვადას განსაზღვრავს დირექტორის მიერ დანიშნული კომისია;
- არამატერიალური აქტივის გადაფასება (ელიმინირების მეთოდით).

2.5 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან, ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.
- საზოგადოების მიერ წარმოებული პროდუქცია შემოსავალში აიღება წარმოების თვითღირებულებით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება: უწყვეტი მეთოდით;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებების განსაზღვრის მეთოდი: საშუალო შეწონილი;
- სასაქონლო -მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

2.6 მოთხოვნების აღრიცხვა.

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნორმალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, საექვო მოთხოვნების კორექტირებით; საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით.

2.7 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწესდებო კაპიტალის ცვლილება აღირიცხება წესდებაში შესაბამისი ცვლილებისა და სამეწარმეო რეესტრში გატარების შემდეგ.

2.8 ვალდებულებების აღრიცხვა

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას;
- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ბალანსში აისახება წლის ბოლოსათვის გადასახდელი პროცენტის გათვალისწინებით;
- სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა ისინი იქნა გაწეული.

2.9 ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები ბალანსში აისახება: საბაზრო ღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები ბალანსში აისახება : თვითღირებულებით;
- მოკლევადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აღირიცხება თვითღირებულებით (ფაქტობრივად გაწეული მთლიანი დანახარჯების თანხით).

2.10 შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა

- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
- წმინდა მოგების გამოყენება: დივიდენდების გაცემა და სხვა მიზნით გამოყენება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით.

2.11 მოგების გადასახადი

- მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;
- სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო (დასაბეგრი) მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაზღვრა

		2019 წელი შე	
ამონაგები	3	12,097,661	
სხვა შემოსავალი გამოყენებული ნედლეული და მასალები		50468 (10396152)	
გადამუშავების დანახარჯები თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(825,802) (345,093)	
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(178,024)	
საპროცენტო ხარჯი	4	(103,836)	
იჯარის ხარჯი		(10169)	
სხვა ხარჯი		(41656)	

3. ამონაგები

	2019 წელი შე
საქონლის გაყიდვა	12,097,661
მომსახურეობა (ტრანსპორტირება, მასალების დაფქვა)	50468

4. ფინანსური ხარჯი

	2019 წელი
--	-----------

ბანკის სესხი პროცენტი

(103,836)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 წელი ფე
სავაჭრო დებიტორები	128,693

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019 წელი ფე
ნედლეული და მასალები	351,020
მზა პროდუქცია	399,233
	750253

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2019 წელი ფე
საგადასახადო ზედმეტობა	38,809

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთე ბი	შენობები	მანქანა- დანადგ არები	დაუმტ ავრებე ლი მშენებ ლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალე ბები	სულ
31 დეკემბერი 2019	68829	749811	2228043	104396	44096	109036	3304211
შემოსვლა		152186.2	61350		29195.74		242731.93
გასვლა				104396	9308.04		0.00
ცვეთა		(16154)	(135718)		(11930)	(14222)	(178024)
31 დეკემბერი 2020	68829	885843.2	2153675	0	52053.7	94814	3255214.9

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

2019 წელი

მოკლევადიანი სესხები	156735
----------------------	--------

10. ბანკის სესხი

სს საქართველოს ბანკის მიერ გაცემული სესხი სრულად დაფარვა გათვალისწინებულია 2020 წელის თებერვალში	2019 წელი ფე 717102
--	---------------------------

ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწისა და შენობა-ნაგებობების ცვალებადი გირაოთი

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 6% დამატებული 6 ევს თვიანი ლიბორ მაგრამ არანაკლებ 8 (რვა)

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	2019 წელი ფე 1,174,992
-----------------------	------------------------------

12. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისათვის	2019 წელი ფე 29823
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	931911
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(940544)
	21190

13. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული ჰქონდა მიწის ნაკვეთი რომელიც გამოისყიდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახადი, რომელიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	2019 წელი ფე 10169
--	--------------------------

14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

- 1) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი რომლიდანაც მირებულია სესხი

	2019 წელი შე 0
2019 წლის 1 იანვრისათვის	
2019 წელს მიღებული სესხი	266316
2019 წელს დარიცხული პროცენტი	6438
2019 წელს გადახდილია	(272754)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	0

2) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ბი ემ სი 2011 სადაც ფლობს 66% აწვდის კომპანიას სამურნეო საქონელს

	2019 წელი შე 4134
2019 წლის 1 იანვრისათვის	
2019 წელს მიწოდება	109425
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(112246)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	1313

ასევე გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2019 წელი შე 55045
2019 წლის 1 იანვრისათვის	
2019 წელს მიღებული სესხი	55045
2019 წელს დარიცხული პროცენტი	162
2019 წელს გადახდილის სესხი	(55045)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	162

3) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ეკომეტალი 20% წილით. აწვდის კომპანიას საქონელს და მომსახურებას

	2019 წელი შე 370383
2019 წლის 1 იანვრისათვის	
2019 წელს მიწოდება	1710647

2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(2073028)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	8002

შპს მეტალლაინი შპს ეკომეტალს აწვდის ფეროსილიკომანგანუმს და უწევს მომსახურებას თვითმტვირთავით

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	19230
2019 წელს მოწოდებული საქონელი და მომსახურება	23224
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	42454

შპს მეტალლაინს შპს ეკომეტალიდან მიღებული აქვს სესხი

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	250037
2019 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	386340
2019 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(560289)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	76089

4) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი სადაც ფლობს 25% წილს. შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი კომპანიას აწვდის საქონელს და უწევს მომსახურებას ექსკავატრით და ამწე კრანით

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	(1243)
2019 წელს მიწოდება	885
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	
2020 წლის 1 იანვრისათვის	(358)

შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრს კომპანიაზე გაცემული აქვს სესხი

	2019 წელი ფე
--	-----------------

2019 წლის 1 იანვრისათვის	1
2019 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	48570
2019 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(48500)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	71

5) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, შპს მარჯანი-5 სადაც ფლობს 50% წილს. შპს მარჯანი-5-ს მიწოდებული აქვს საქონელი

	2018 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	
2019 წელს მიწოდება	719
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	719

შპს მარჯანი-5ს მიწოდებული აქვს საქონელი შპს მეტალლაინ-ზე

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	3531
2019 წელს მიწოდება	0
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	3531

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2019 ფე
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	277844

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 29.09.2020წელი

დირექტორი

[Handwritten signature]

ზესიკ მაღლაკელიძე/



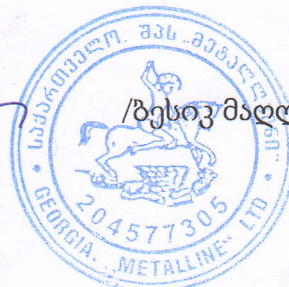
ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	27897	24450	342058
სავაჭრო მოთხოვნები	128693	117460	316611
გადახდილი ავანსები	32011	28011	121165
მარაგები	750253	2600767	1393610
მზა პროდუქცია	399233	1931381	354952
სხვა	351020	669386	1038658
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	38809	334582	1527175
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	3255215	3304211	3417012
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4232878	6409481	7117631
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1174992	1917635	1590383
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	21190	29823	43263
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	873837	1730386	3100874
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	2070019	3677844	4734520
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შ.	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2162859	2731637	2383111
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2162859	2731637	2383111
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4232878	6409481	7117631

დირექტორი

[Handwritten Signature]

/ბესიკ მაღლაკელიძე/



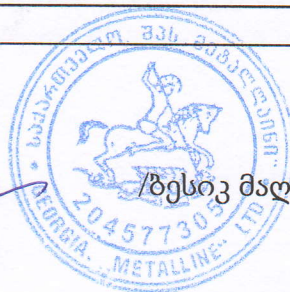
საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	12148129	10789425
საქონლის გაყიდვიდან	12097661	10765783
მომსახურების გაწევიდან	50468	23642
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-11221954	-9119683
საწყისი მარაგები	-2600767	-1393610
მარაგების შესყიდვა	-8545638	-9562237
გადამუშავების დანახარჯები	-825802	-764603
საბოლოო მარაგები	750253	2600767
საერთო მოგება	926175	1669742
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-345093	-328950
ცვეთა და ამორტიზაცია	-178024	-178025
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-103836	-162655
იჯარის ხარჯი	-10169	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-41656	-30383
სულ საოპერაციო ხარჯები	-678778	-700013
საოპერაციო მოგება	247397	969729
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	247397	969729
მოგების გადასახადი	-49535	-92166
მოგება/(ზარალი)	197862	877563
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვები	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	197862	877563
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2731637	2383111
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატი	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-766640	-529037
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	877563
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2162859	3609200

დირექტორი

[Handwritten signature]

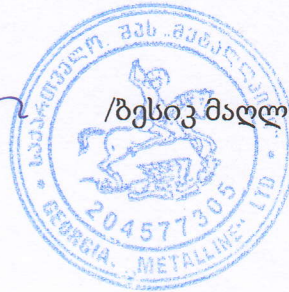
/გენიკ მაღლაკელიძე/



ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12277351	11247918
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-12273904	-11565526
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3447	-317608
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24450	342058
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27897	24450

დირექტორი

ქ. შიშ



/ზესიკ მაღლაკელიძე/