

შპს „მ.ს.“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი დებულებები

31.11 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2006 წლის 24 ივლისს.

საიდენტიფიკაციო ნომერი 211327287

მისამართი: ქ. თბილისი, ცაბაძის ქ.16

ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს „მ.ს.“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების

	დასახელება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობის წილი	
				2019 წ.	2018 წ.
1	შპს „ეკომეტალი“	ფეროსილიკონმანგანუმის წარმოება	საქართველო	75%	75%
2	შპს „მ.ს. 2016“	ქვის ჭრა დამუშავება და მოპირკეთება	საქართველო	100%	100%
3	შპს „ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი“	არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება	საქართველო	75%	0

ფინანსური ანგარიშგებისაგან, ანგარიშგებაში ლამინირებულია ყველანაირი შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალია 12941700 ლარი.

1.2 შპს „მ.ს.“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

- საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება

1.3 საზოგადოების სააღრიცხვო 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 სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაშია 2019 წლის 01 იანვრიდან და მოქმედებს საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდზე. სააღრიცხვო 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 აღრიცხება მისი რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღრიცხება 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 გადაფასება: ელიმინირების 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 აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია: წრფივი მეთოდით;
- არამატერიალური აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულებას და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების 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 აღრიცხება: 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 აღრიცხება ნორმალური ღირებულებით;
- მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, საექვო მოთხოვნების კორექტირებით; საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება

2.7 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

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

2.8 ვალდებულების 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

- შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით;

- 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 ანგაშგება

ფე

ჯამური ამონაგები 3 2610083

სხვა შემოსავალი 3623262
გამოყენებული ნედლეული და
მასალები (2043264)

გადამუშავების დანახარჯები (396804)

თანამშრომელთა ხელფასები სხვა
გასამრჯელოები (1210561)

ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი (842361)

ფინანსური ხარჯი 4 (935996)

სხვა ხარჯი (615509)

2019 წელი
ფე
საქონლის გაყიდვა 2610083

იჯარიდან ამონაგები 3623262

4. ფინანსური ხარჯი

2019 წელი
ფე
ბანკის სესხი პროცენტი (935996)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 წელი
ფე
სავაჭრო დებიტორები 2212729

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2019 წელი
ფე
ნედლეული და მასალები 473565

მზა პროდუქცია 435628

909193

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

2019 წელი
ფე

მეკავშირე საწარმოებზე გაცემული
სესხი და დარიცხული პროცენტი

57000

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთ ები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ნაგებობ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2018	756870	1639174	1447369	196043	50887	409813	4500156
31 დეკემბერი 2018-ის ნაშთს(დაემატა ახალი შვილობილი საჭარმოს ნაშთი)	821311	7511252	51859	793251	42758	250956	9471387
ძმემოსვლა		37924	86732	61276	78165		264097
გასვლა	9196		1889				11085-
ცვეთა		182992	455404	78298	25136	101304	843134
31 დეკემბერი 2019	1568985	9005358	1128667	972272	146674	559465	13381421

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

2019 წელი
ფე
0
დამფუძნებლების სესხი

10. ბანკის სესხი

2019 წელი
ფე
8251465
სს საქართველოს ბანკის მიერ
გაცემული სესხი სრულად
დაფარვა გათვალისწინებულია
2024 წელს

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

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება **5.95%** დამატებული **6** ევს თვიანი ლიბორ მაგრამ
არანაკლებ **8.75** (რვა მთელი სამოცდათხუთმეტი მეასედი)

11. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წელი
ფე
875892
სავაჭრო ვალდებულებები

12. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2019 წელი ფე
ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისათვის	129725
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	1210561
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(1271688)
	68598

2019 წელი
ფე

13. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 12941700 ფე-ს .

2019 წელი
ფე

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

1) შპს „მ.ს.“ 75% წილის მფლობელია შპს „ეკომეტალში“, რომელსაც სესხად გადაცემული აქვს

	2018 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	58990
2019 წელს გაცემული სესხი	0
2019 წელს დარიცხული პროცენტი	8883
2020 წლის 1 იანვრისათვის	67873

2) შპს „მ.ს.“ 100% წილის მფლობელია შპს „მ.ს. 2016“-ში, რომელსაც სესხად გადაცემული აქვს

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	924923
2019 წელს გაცემული სესხი	3800
2019 წელს დარიცხული პროცენტი	177041
2020 წლის 1 იანვრისათვის	1105764

შპს „მ.ს.-ს მეკავშირე საწარმოები

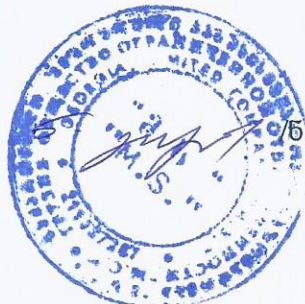
1) შპს „მ.ს“ 42 % წილის მფლობელია შპს „მერიდიანი XXI“-ში რომელსაც სესხად გადაცემული აქვს

	2018 წელი
	ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	195386
2019 წელს გაცემული სესხი	0
2019 წელს დარიცხული პროცენტი	16647
2019 წელს გადახდილი აქვს	0
2020 წლის 1 იანვრისათვის	212033

2) შპს „მ.ს“ 15,75 % წილის მფლობელია შპს „საქართველოს პლასტიკურ წარმოება“-ში რომელსაც ერიცხება სესხის პროცენტი

	2018 წელი
	ფე
2018 წლის 1 იანვრისათვის (პროცენტი)	80699
2018 წელს გაცემული სესხი	0
2018 წელს დარიცხული პროცენტი	0
2020 წლის 1 იანვრისათვის	80699

შპს „მ.ს.“-ს დირექტორი:



ნ.გიგაური/

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	85094	157813	65758
სავაჭრო მოთხოვნები	2212729	2066403	1730137
გადახდილი ავანსები	3215	0	0
მარაგები	909193	1398563	1358540
მზა პროდუქცია	435628	924449	551910
სხვა	473565	474114	806630
საინვესტიციო ქონება	0	10728318	10453318
სხვა მიმდინარე აქტივები	57000	10001848	8722394
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	7741	1011	1011
ძირითადი საშუალებები	13324421	4500156	4993767
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	25028165	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	41627558	28854112	27324925
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	875892	324572	443430
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	68598	129725	77667
საგადასახადო ვალდებულებები	42527	50338	10379
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8251465	1543687	754070
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2382828	2717443	2418679
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	17064548	16565560	15480306
სულ ვალდებულებები	28685858	21331325	19184531
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი)	10944862	5123052	4863391
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1996838	2399735	3277003
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	12941700	7522787	8140394
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორები)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	12941700	7522787	8140394
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	41627558	28854112	27324925

დირექტორი:



/ნ.გიგაური/

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	6233345	872538
საქონლის გაყიდვიდან	2610083	0
მომსახურების გაწევიდან	3623262	872538
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1134071	-259977
საწყისი მარაგები	1398563	1358540
მარაგების შესყიდვა	644701	0
გადამუშავების დანახარჯები	396804	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	5099274	612561
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1210561	-314104
ცვეთა და ამორტიზაცია	-842361	-8300
საპროცენტო შემოსავალი:	932645	625330
საპროცენტო ხარჯი :	-935996	-189514
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	-145563
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2056273	-32151
საოპერაციო მოგება	3043001	580410
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-1443153	0
მიღებული დივიდენდები	123259	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	1723107	580410
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	1723107	580410
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრ	651907	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	651907	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2375014	580410
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	0	0
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	0	0
მოგება/(ზარალი)	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	0	0
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	7522787	8140394

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა'	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-379019	-1198017
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3422918	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	12941700	7522787

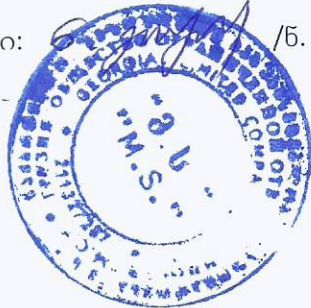
დირექტორი:



/ნ.გიგაური/

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6233345	3803925
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-6306064	-3711870
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-72719	92055
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	157813	65758
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	85094	157813

დირექტორი:



/ნ. გიგაური/