

2020

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მოშადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15
5. რეალიზაციის თვითღირებულება	15
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
7. მოგების გადასახადი	16
8. ძირითადი საშუალებები	17
9. გადახდილი ავანსები	18
10. მარაგები	18
11. საკონტრაქტო აქტივები	18
12. მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	18
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
14. საწესდებო კაპიტალი	19
15. სესხები	19
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
17. მიღებული ავანსები	19
18. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	20
19. ფინანსური რისკის მართვა	20
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

შპს „ოლ-პი მეტალი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4	4,920,004	4,849,530
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(3,276,019)	(3,976,348)
საერთო მოგება		1,643,985	873,182
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,069,522)	(562,138)
საოპერაციო მოგება		574,463	311,044
ფინანსური ხარჯი		(65,653)	-
ფინანსური შემოსავალი		3,994	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(163,191)	30,378
მოგება დაბეგვრამდე		349,613	341,422
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(79)	-
წლის წმინდა მოგება		349,534	341,422
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		808,479	243,749
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,158,013	585,171

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შენიშვნები 7-24 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4	4,920,004	4,849,530
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(3,276,019)	(3,976,348)
საერთო მოგება		1,643,985	873,182
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,069,522)	(562,138)
საოპერაციო მოგება		574,463	311,044
ფინანსური ხარჯი		(65,653)	-
ფინანსური შემოსავალი		3,994	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(163,191)	30,378
მოგება დაბეგვრამდე		349,613	341,422
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(79)	-
წლის წმინდა მოგება		349,534	341,422
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		808,479	243,749
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,158,013	585,171

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შენიშვნები 7-24 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,123,257	2,846,589
საინვესტიციო ქონება		150,789	-
არამატერიალური აქტივები		5,000	5,000
საგარანტიო მოთხოვნები, გრძელვადიანი		-	37,145
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,279,046	2,888,734
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	9	1,453,040	39,495
მარაგები	10	1,481,223	90,455
საგადასახადო აქტივები		43,534	-
საკონტრაქტო აქტივები	11	471,374	894,696
საგარანტიო მოთხოვნები, მოკლევადიანი		46,585	-
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	365,051	135,336
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	348,214	17,420
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,209,021	1,177,402
სულ აქტივები		9,488,067	4,066,136
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,508,361	2,496,011
გაუნაწილებელი მოგება		189,576	42,518
გადაფასების რეზერვი		1,052,228	243,749
სულ კაპიტალი		3,750,165	2,782,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	2,969,702	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,969,702	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულება		-	-
მიღებული სესხები'	15	429,397	-
საგადასახადო ვალდებულება		-	109,201
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	433,100	556,093
მიღებული ავანსები	17	1,905,703	618,564
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,768,200	1,283,858
სულ ვალდებულებები		5,737,902	1,283,858
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,488,067	4,066,136

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ზერაძე

შენიშვნები 7-24 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,123,257	2,846,589
საინვესტიციო ქონება		150,789	-
არამატერიალური აქტივები		5,000	5,000
საგარანტიო მოთხოვნები, გრძელვადიანი		-	37,145
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,279,046	2,888,734
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	9	1,453,040	39,495
მარაგები	10	1,481,223	90,455
საგადასახადო აქტივები		43,534	-
საკონტრაქტო აქტივები	11	471,374	894,696
საგარანტიო მოთხოვნები, მოკლევადიანი		46,585	-
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	365,051	135,336
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	348,214	17,420
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,209,021	1,177,402
სულ აქტივები		9,488,067	4,066,136
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,508,361	2,496,011
გაუნაწილებელი მოგება		189,576	42,518
გადაფასების რეზერვი		1,052,228	243,749
სულ კაპიტალი		3,750,165	2,782,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	2,969,702	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,969,702	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულება		-	-
მიღებული სესხები	15	429,397	-
საგადასახადო ვალდებულება		-	109,201
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	433,100	556,093
მიღებული ავანსები	17	1,905,703	618,564
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,768,200	1,283,858
სულ ვალდებულებები		5,737,902	1,283,858
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,488,067	4,066,136

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბრის ხელმოწვევით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შენიშვნები 7-24 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 14)	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,496,011	-	-	2,496,011
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	341,422	341,422
სხვა სრული შემოსავალი	-	243,749	-	243,749
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 16)	-	-	(298,904)	(298,904)
31 დეკემბერი 2019	2,496,011	243,749	42,518	2,782,278
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	554,407	-	-	554,407
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(542,057)	-	-	(542,057)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	349,534	349,534
ტრანსფერი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	808,479	-	808,479
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 16)	-	-	(202,476)	(202,476)
31 დეკემბერი 2020	2,508,361	1,052,228	189,576	3,750,165

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შენიშვნები 7-24 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 14)	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,496,011	-	-	2,496,011
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	341,422	341,422
სხვა სრული შემოსავალი	-	243,749	-	243,749
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 16)	-	-	(298,904)	(298,904)
31 დეკემბერი 2019	2,496,011	243,749	42,518	2,782,278
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	554,407	-	-	554,407
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(542,057)	-	-	(542,057)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	349,534	349,534
ტრანსფერი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	808,479	-	808,479
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 16)	-	-	(202,476)	(202,476)
31 დეკემბერი 2020	2,508,361	1,052,228	189,576	3,750,165

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბრის ხელმოწერის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შენიშვნები 7-24 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
ფულადი ნაკადების შემოდინება		
მეტობა სამშენებლო საქმიანობიდან	2,827,656	2,758,981
ჯამური შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	2,827,656	2,758,981
ფულადი ნაკადების გადინება		
მეტობა გაყიდვებიდან	(139,139)	(500)
სამშენებლო ხარჯები (ხელფასები)	706	-
მასალების ხარჯები	(7,034,788)	(3,055,763)
სამშენებლო ხარჯები (პირდაპირი მასალები)	(208,826)	38,064
ჯამური გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,382,047)	(3,018,200)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა დანამატები	(1,351,948)	(1,004,950)
გადახდილი გადასახადი	(904,370)	(601,079)
საბანკო სერვისები	(5,834)	(16,998)
მიღებული ავანსები	4,598,155	2,524,088
მიღებული პროცენტები	17,654	-
გადახდილი დივიდენდები	(202,476)	(217,403)
გადახდილი ავანსები	10 (101,332)	(112,954)
გადახდილი პროცენტები	18 (154,339)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაშთები	(2,658,881)	311,485
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
სასაქონლო მატერიალური მარაგების შესყიდვა	-	(19,735)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	9 (84,223)	(272,479)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაშთები	(84,223)	(84,223)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
კაპიტალის შემცირება	(542,057)	(501,900)
მიღებული სესხები	536,049	25,000
კაპიტალის გაზრდა	554,407	501,135
გადახდილი სესხები	-	-
გაცემული სესხები	(102,700)	-
მეტობა სესხებიდან	2,628,937	(25,000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაშთები	3,074,636	(765)
არასაოპერაციო მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	35,158	269
არასაოპერაციო ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(35,896)	(1,356)
წმინდა ფულადი ნაკადები	330,794	17,420
ფულადი ნაკადები წლის დასაწყისში	15 17,420	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	348,214	17,420

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ზერაძე

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
ფულადი ნაკადების შემოდინება		
მეტობა სამშენებლო საქმიანობიდან	2,827,656	2,758,981
ჯამური შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	2,827,656	2,758,981
ფულადი ნაკადების გადინება		
მეტობა გაყიდვებიდან	(139,139)	(500)
სამშენებლო ხარჯები (ხელფასები)	706	-
მასალების ხარჯები	(7,034,788)	(3,055,763)
სამშენებლო ხარჯები (პირდაპირი მასალები)	(208,826)	38,064
ჯამური გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,382,047)	(3,018,200)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა დანამატები	(1,351,948)	(1,004,950)
გადახდილი გადასახადი	(904,370)	(601,079)
საბანკო სერვისები	(5,834)	(16,998)
მიღებული ავანსები	4,598,155	2,524,088
მიღებული პროცენტები	17,654	-
გადახდილი დივიდენდები	(202,476)	(217,403)
გადახდილი ავანსები	10 (101,332)	(112,954)
გადახდილი პროცენტები	18 (154,339)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაშთები	(2,658,881)	311,485
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
სასაქონლო მატერიალური მარაგების შესყიდვა	-	(19,735)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	9 (84,223)	(272,479)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაშთები	(84,223)	(84,223)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
კაპიტალის შემცირება	(542,057)	(501,900)
მიღებული სესხები	536,049	25,000
კაპიტალის გაზრდა	554,407	501,135
გადახდილი სესხები	-	-
გაცემული სესხები	(102,700)	-
მეტობა სესხებიდან	2,628,937	(25,000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაშთები	3,074,636	(765)
არასაოპერაციო მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	35,158	269
არასაოპერაციო ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(35,896)	(1,356)
წმინდა ფულადი ნაკადები	330,794	17,420
ფულადი ნაკადები წლის დასაწყისში	15 17,420	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	348,214	17,420

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ოლ-პი მეტალი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 1 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400258449. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ულიანოვის ქ., N29, ფაქტიური მისამართი - საქართველო, თბილისი, ლიბანის 63. კომპანია დღეს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2019 წლის 1 თებერვალს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეტალის კონსტრუქციების წარმოება და მონტაჟი, სენდვიჩ პანელების მონტაჟი, თუნუქის აქსესუარების დამზადება-მონტაჟი, მომსახურებაში ერთიანდება დეკორატიული მიმართულებაც.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგნაირად:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლიპო, 400253872 – 50%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ელემენტ კონსტრაქშენი, 205208746 – 48%;
- მაია ყურაშვილი, 01026007114 – 1%;
- ვლადიმერ ბუსკივაძე, 01003000271 – 1%

ყოველდღიური აქტივობები კომპანიაში კონტროლდება დირექტორის მიერ. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია გიორგი ბერაძე.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასსს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

განხორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2020	2019
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	2.1553

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად.

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება,

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრების გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიწოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიწოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელმეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელმეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელმეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებულია მის დებიტორებზე და ეკონომიკური გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით.

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

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

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დათვლისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი განაკვეთები:

	ცვეთის %
მანქანა-დანადგარები	20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	20 %
შენობები	2 %
სამშენებლო აღჭურვილობა	20% - 50%
ოფისის აღჭურვილობა	20% – 50% %
მიწა	არ იცვითება

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

მიღებული ავანსები

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე.

ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამეა, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახდეს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

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

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

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

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

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლი სამშენებლო მომსახურებიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ამონაგები სამშენებლო საქმიანობიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასებისას კომპანია იყენებს გამოყენებული რესურსების მეთოდს. აქედან გამომდინარე, საწარმო ამონაგების აღიარებისას ითვალისწინებს შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად განხორციელებულ სამუშაოს, ან გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე, მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ რესურსებთან მიმართებით. როდესაც საწარმოს ძალისხმევა (სამუშაოები), ან რესურსები თანაბარზომიერადაა განაწილებული შესასრულებელი ვალდებულების მთელ პერიოდზე, შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს ამონაგების წრფივი მეთოდის საფუძველზე აღიარება.

ხარჯების აღიარება

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

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე ან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა: კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება: სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები: კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას რეალური ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არა დაკავშირებულ მხარეებთან.

4. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4,920,004	4,847,127
სხვა შემოსავლები	-	2,403
სულ შემოსავალი	4,920,004	4,849,530

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
მასალა	2,100,414	2,537,990
ხელფასი	882,923	885,548
მენარდე	73,074	157,237
იჯარის ხარჯი	27,118	26,710
საწვავი	20,992	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	13,516	30,394
სატრანსპორტო ხარჯი	2,203	-
ბონუსი	1,750	-
სხვა ხარჯი	154,029	338,469
სულ	3,276,019	3,976,348

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	514,046	339,843
ცვეთა და არმორტიზაცია	194,549	85,365
რემონტის ხარჯები	91,783	5,873
საწვავის ხარჯი	48,176	27,818
მარაგების კორექტირება	44,411	-
დებიტორების გაუფასურება	27,807	10,138
საპენსიო ხარჯი	25,667	28,364
საგადასახადო ხარჯი	21,237	15,334
კომუნალური ხარჯი	13,061	-
საკანცელარიო ხარჯი	9,447	-
საკონსულტაციო ხარჯი	8,455	2,799
დაზღვევის ხარჯი	5,754	-
საკომუნიკაციო ხარჯი	2,984	9,912
მივლინების ხარჯი	522	-
სხვა ხარჯი	61,623	36,692
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,069,521	562,138

7. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 79 ლარს და შესაბამისად ნულ ლარს.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა-რეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით იმ ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სამშენებლო აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2018	-	-	-	-	-	-	-
შეძენა	1,344,340	867,703	277,074	64,965	121,012	13,111	2,688,205
გადაფასება	243,749	-	-	-	-	-	243,749
31 დეკემბერი, 2019	1,588,089	867,703	277,074	64,965	121,012	13,111	2,931,954
შეძენა	827,867	146,135	407,154	77,144	354,016	1,153	1,813,469
გაყიდვა	-	-	-	(18,113)	-	-	(18,113)
გადაფასება	808,508	-	-	-	-	-	808,508
ტრანსფერი	(150,789)	-	-	-	-	-	(150,789)
31 დეკემბერი, 2020	3,073,675	1,013,838	684,228	123,996	475,028	14,264	5,385,029
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2018	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(13,141)	(45,099)	(7,973)	(13,325)	(5,827)	(85,365)
31 დეკემბერი, 2019	-	(13,141)	(45,099)	(7,973)	(13,325)	(5,827)	(85,365)
ცვეთის ხარჯი	-	(18,562)	(85,453)	(43,840)	(43,513)	(3,152)	(194,520)
ჩამოწერა	-	-	-	18,113	-	-	18,113
31 დეკემბერი, 2020	-	(31,703)	(130,552)	(33,700)	(56,838)	(8,979)	(261,772)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2018	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	1,588,089	854,562	231,975	56,992	107,687	7,284	2,846,589
31 დეკემბერი, 2020	3,073,675	982,135	553,676	90,296	418,190	5,285	5,123,257

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

9. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები იურიდიული პირებიდან	1,406,222	3,960
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	46,418	35,135
გადახდილი ავანსები სხვა საქმიანობებიდან	400	400
	1,453,040	39,495

10. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მასალები	1,525,634	66,884
მზა პროდუქცია	-	23,571
მარაგების გაუფასურება	(44,411)	-
	1,481,223	90,455

11. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივი არის კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. როდესაც კომპანია ვალდებულია ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, საწარმომ ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო აქტივს, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკონტრაქტო აქტივები წარმოდგენილია 472,374 ლარით, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 894,696 ლარით.

12. მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	394,802	145,289
გაუფასურების ანარიცხები	(31,319)	(10,138)
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	1,568	185
სულ:	365,051	135,336

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი, 2018	(5,554)
წლის რეზერვის დარიცხვა	(4,584)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი, 2019	(10,138)
წლის რეზერვის დარიცხვა	(27,807)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	6,626
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი, 2020	(31,319)

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	223,270	14,590
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	123,628	59
ნაღდი ფული სალაროში	1,316	2,771
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	348,214	17,420

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,508,361 და 2,496,011 ლარს.

2020 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგნაირად:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლიპო, 400253872 – 50%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ელემენტ კონსტრაქშენი, 205208746 – 48%;
- მაია ყურაშვილი, 01026007114 – 1%;
- ვლადიმერ ბუსკივაძე, 01003000271 – 1%

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გაიცა 202,476 ლარის დივიდენდი (2019 წელს გამოაცხადა 298,904 და გაიცა 217, 403 ლარის დივიდენდი).

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება საანგარიშგებო პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში (შენიშვნა 21).

15. მიღებული სესხები

სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კრედიტის გამცემი	ხელშეკრულება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დასრულებ ის თარიღი	31 დეკემბერი, 2020		31 დეკემბერი, 2019	
						მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75.6916	11.25%	ლარი	31-ივლ-20	31-ივლ-27	-	500,000	-	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75.7302	11.80%	ლარი	08-დეკ-20	08-ივლ-30	69,648	1,103,802	-	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75.6915	11%	ლარი	20-ნოემ-20	20-ნოვ-30	-	750,000	-	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75.6439	5%	ევრო	05-თებ-20	05-თებ-30	59,750	615,899	-	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75.6829	5%	ევრო	09-ივლ-20	09-ივლ-30	-	-	-	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75.6790	11.50%	ლარი	18-ივნ-20	18-ივნ-21	300,000	-	-	-
						429,398	2,969,701	-	-

2020 წელს კომპანიის ფინანსურმა ხარჯმა შეადგინა 65,653 ლარი (2019 წელს: 0 ლარი).

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულება	294,837	424,867
გადასახდელი ხელფასები	138,263	49,727
გადასახდელი დივიდენდები	-	81,500
	433,100	556,094

17. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებულ წინასწარ ჩარიცხულ თანხებს, რომლებიც ყოველთვიური შესრულებების მიხედვით გაიქვითება შესაბამისი სამშენებლო კონტრაქტის დასრულებისას. მიღებული ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,905,703 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 618,563 ლარს.

18. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა: საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოღებულის საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადანდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომელიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკთან:

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	365,051	135,336
საკონტრაქტო აქტივები	13	471,374	894,696
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	348,214	17,420
საგადასახადო აქტივები	12	43,534	-
საგარანტიო მოთხოვნები		46,585	37,145
სულ ფინანსური აქტივები		1,180,774	1,243,437

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	433,100	556,094
მიღებული სესხები	18	3,399,099	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	109,201
სულ ფინანსური ვალდებულებები		3,832,199	665,295

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა-სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ მოცემულია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

2020	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	94,513	-	94,513
ევრო	29,115	675,649	(646,534)
სულ	123,628	675,649	(552,021)

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2019	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	-	-	-
ევრო	59	-	59
სულ	59	-	59

ლარის გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ თითოეული წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა ექნებოდა მოგება/ზარალზე ქვემოთ მოცემული ღირებულებით:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	9,451	-
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(9,451)	-
ევროს 10 %-ით გამყარება	(64,653)	6
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	64,653	(6)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, რადგანაც კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	365,051	-	-	365,051
საკონტრაქტო აქტივები	471,374	-	-	471,374
ფული და ფულის ეკვივალენტები	348,214	-	-	348,214
საგადასახადო აქტივები	43,534	-	-	43,534
საგარანტიო მოთხოვნები	46,585	-	-	46,585
სულ ფინანსური აქტივები	1,274,758	-	-	1,274,758
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	433,100	-	-	433,100
მიღებული სესხები	429,397	1,649,834	1,319,867	3,399,099
სულ ფინანსური ვალდებულებები	862,497	1,649,834	1,319,867	3,832,199
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	412,261	(1,649,834)	(1,319,867)	(2,557,441)
31 დეკემბერი 2019	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	135,336	-	-	135,336
საკონტრაქტო აქტივები	894,696	-	-	894,696
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,420	-	-	17,420
საგადასახადო აქტივები	37,145	-	-	37,145
სულ ფინანსური აქტივები	1,084,598	-	-	1,084,598
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	556,094	-	-	556,094
სულ ფინანსური ვალდებულებები	556,094	-	-	556,094
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	528,504	-	-	528,504

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედგაობის სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „ოლ-პი მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2020:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	(828,188)	120,829
მარაგები	79,198	-
მისაღები გარანტიები	32,930	-

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	(65,846)
გადასახდელი დივიდენდები	-	(104,517)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

დაკავშირებული მხარეები მიმართ გაწეული ხარჯი	2020	2019
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14,908	25,602
რეალიზაციის თვითღირებულება	335,081	11,638

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი	3,617,733	2,844,847

უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა	2020	2019
ხელფასი და სხვა განაცემი	296,556	92,618

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 24 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 280,930 ლარის ოდენობით.

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