

შპს „აზ მეტალი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის , რომლიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბრს

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	227,663	199,738
სულ გრძელვადიან აქტივები		227,663	199,738
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	725,285	466,833
გადახდილი გადასახადები			
გადახდილი ავანსები		72,027	29,766
სავაჭრო მოთხოვნები	5	49,400	123,621
ფული და ფულის ექვივალენტები		128,171	116,159
სულ მიმდინარე აქტივები		974,883	736,378
სულ აქტივები		1,202,546	936,116
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		816,270	448,135
გაუნაწილებელი მოგება		149,585	418,015
სულ კაპიტალი		965,855	866,150
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		220,749	66,827
საგადასახადო ვალდებულება		15,943	3,079
მიღებული ავანსები		-	60
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		236,692	69,967
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ფინანსური იჯარით წარმოქმნილი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		236,692	69,967
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,202,547	936,116

დირექტორი

26 სექტემბერი 2021



თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან გაყიდული საქონელის თვითღირებულების ჯამი	6	1,909,059 (1,436,831)	3,237,569 (2,332,841)
მთლიანი მოგება		472,228	904,729
მიწოდების ხარჯები	7		(222)
ხელფასის ხარჯი		(209,626)	(429,461)
ცვეთის ხარჯი		(18,373)	(34,522)
საოპერაციო ხარჯი		(80,765)	(144,726)
იჯარა		(7,843)	(5,085)
საოპერაციო მოგება		155,622	290,713
არასაოპერაციო შემოსავალი			8,140
არასაოპერაციო ხარჯი			(30,423)
მოგება-ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან			
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		-	(22,282)
მოგება დაბერგვრამდე		155,622	268,430
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		155,622	268,430
რეზერვების შემცირება			-
სულ სრული შემოსავალი		155,622	268,430

დირექტორი

26 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „აზ მეტალი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2019 წლის 02 დეკემბერს მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, გარდაბანის რაიონი, ს.მარტყოფი, 21-ე ქ., N17

კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს შავი ლითონის ჯართისა და მეორადი რკინის მასალების შესყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ისე ექსპორტზე. ორგანიზაცია ახორციელებს პროდუქციის ექსპორტს.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. როგორც ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაშია განხილული ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოველით გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება/პროდუქციის რეალიზაცია აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე რიცხული სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს მისაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებულ ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თვითღირებულების ხარჯებს, რომელიც შედგება რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

პერიოდის მიწოდების ხარჯის არსებითი ნაწილი მოიცავს ამ პროდუქციის რეალიზაციაზე ხელფასის, საწვავის, იჯარის და სხვადასხვა კომერციულ მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები
საწყისი ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2021	1,874	6,160	30,593	189,036	-
დანამატები	119	5,848	-	9,885	4,746
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(14,000)	-
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების	(635)	(3,072)	(5,961)	(22,667)	(200)
ცვეთა	-	-	-	(1,988)	-
ბალანსი 31/12/2021	1,358	8,936	24,632	160,266	4,546

ბალანსი 31/12/2020

ბალანსი 31/12/2021

1,874	6,160	30,593	189,036	-
1,358	8,936	24,632	160,266	4,546



შენიშვნა 4 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

	12/31/2021	12/31/2020
საქონელი	406,304	723,923
სხვა მარაგები	60,528	1,361
სულ მიმდინარე მარაგები	466,832	725,284

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსი მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2021	12/31/2020
სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	123,621	49,400
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	123,621	49,400

შენიშვნა 6 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს საქონლის რეალიზაციითა და გაწეული მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს:

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,237,569	1,909,058
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(2,332,841)	(1,436,831)
სულ წმინდა შემოსავალი	904,729	472,227

შენიშვნა 7 - მიწოდების ხარჯი

საანგარიშო პერიოდის მიწოდების ხარჯები მოიცავს საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს:

	12/31/2021	12/31/2020
რეკლამის ხარჯი	222	-
საწვავის ხარჯი	68,738	36,755
ხელფასის ხარჯი	429,461	209,626
იჯარის ხარჯი	5,085	7,843
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	110,510	62,382
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	614,016	316,606

