

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს ოლ-პი მეტალი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

მოგებისა და ზარალის 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. მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	16
5. რელიზაციის თვითღირებულება	16
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
7. მოგების გადასახადი.....	17
8. ძირითადი საშუალებები.....	18
9. გადახდილი ავანსები.....	19
10. მარაგები	19
11. საკონტრაქტო აქტივები.....	19
12. მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	19
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
14. საწესდებო კაპიტალი.....	20
15. მიღებული სესხები.....	21
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	22
17. მიღებული ავანსები	22
18. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	22
19. ფინანსური რისკის მართვა.....	22
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	26

შპს ოლ-პი მეტალი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	4	15 017 766	4 920 004
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(12 442 804)	(3 276 019)
საერთო მოგება		2 574 962	1 643 985
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1 435 821)	(1 069 522)
საოპერაციო მოგება		1 139 141	574 463
ფინანსური ხარჯი		(214 747)	(65 653)
ფინანსური შემოსავალი		4 725	3 994
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		76 264	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29 069	(163 191)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(13 487)	-
მოგება დაბეგვრამდე		1 020 965	349 613
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(365)	(79)
წლის წმინდა მოგება		1 020 600	349 534
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან			
მიღებული შემოსავალი		572 168	808 480
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 592 768	1 158 014

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	7 368 728	5 123 257
საინვესტიციო ქონება		68 085	150 789
არამატერიალური აქტივი		11 710	5 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7 448 523	5 279 046
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	9	279 469	1 453 040
მარაგები	10	1 122 459	1 481 223
საგადასახადო აქტივები		-	43 534
საკონტრაქტო აქტივები	11	1 859 739	471 374
საგარანტიო მოთხოვნები, მოკლევადიანი		32 929	46 585
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	657 603	365 051
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	146 594	348 214
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 098 793	4 204 021
სულ აქტივები		11 547 316	9 488 067
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	14	2 508 361	2 508 361
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		889 246	189 576
გადაფასების რეზერვი		1 624 397	1 052 229
სულ კაპიტალი		5 022 004	3 750 166
მიღებული სესხები	15	3 709 171	2 969 702
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 709 171	2 969 702
მიღებული ავანსები	17	1 483 731	1 905 702
მიღებული სესხები	15	483 697	429 397
საგადასახადო ვალდებულება		299 408	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	549 305	433 100
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 816 142	2 768 199
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11 547 316	9 488 067

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შპს ოლ-პი მეტალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	2 496 011	243 749	42 518	2 782 278
კაპიტალის გაზრდა	554 407	-	-	554 407
კაპიტალის შემცირება	(542 057)	-	-	(542 057)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	349 534	349 534
სხვა სრული შემოსავალი	-	808 480	-	808 479
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(202 476)	(202 476)
31 დეკემბერი 2020	2 508 361	1 052 229	189 576	3 750 165
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	1 020 600	1 020 600
სხვა სრული შემოსავალი	-	572 168	-	572 168
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(320 930)	(320 930)
31 დეკემბერი 2021	2 508 361	1 624 397	889 246	5 022 004

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შპს ოლ-პი მეტალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშ- ვნები	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
სამშენებლო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი		15 872 845	7 286 672
სხვა მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		4 725	-
ჯამური მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		15 877 570	7 286 672
გაცემული საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
მშენებლობის ხარჯი (ხელფასები)		(1 715 275)	(851 282)
მშენებლობის ხარჯი (ნედლეული)		(9 420 036)	(7 344 946)
მშენებლობის ჯამური ღირებულების გადინებები		(11 135 311)	(8 196 228)
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		(883 627)	(499 960)
გადახდილი გადასახადები		(2 208 163)	(904 370)
საბანკო მომსახურება		(7 173)	(5 834)
გადახდილი პროცენტი		(438 723)	(136 685)
სხვა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(2 451)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 202 122	(2 456 405)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		-	(102 700)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 950 669)	(84 223)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6 710)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 957 379)	(186 923)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(320 930)	(202 476)
კაპიტალის შემცირება		-	(542 057)
კაპიტალის გაზრდა		-	554 407
შემოსავალი გარანტიებიდან		-	-
სესხის აღება		1 300 000	3 164 986
სესხის დაფარვა		(423 794)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		555 276	2 974 860
არასაოპერაციო ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(1 638)	(738)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადი		(199 982)	331 532
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		348 214	17 420
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		146 594	348 214

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი ბერაძე

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 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, საბურთალოს რაიონი, მაგლობლიშვილის ქ., N13. კომპანია დღეს-გადამხდელად რეგისტრირებულია 2019 წლის 1 თებერვალს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლითონკონსტრუქციების დამზადება/ მონტაჟი. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს ელემენტ კონსტრაქშენი (ს/ნ 205208746).

ყოველდღიური აქტივობები კომპანიაში კონტროლდება დირექტორის მიერ. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია გიორგი ბერაძე.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-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.

გახორციელდა 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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 ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

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 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	3,5040	3.2766
1 EUR/GEL	3,0976	4.0233

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 USD/GEL	3,2148	3.1097
1 EUR/GEL	3,8062	3.5519

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.

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან, თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, 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 გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის 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 ძირითადი და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითადზე.

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 პროდუქტზე საკმისად 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 დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი

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 სახელშეკრულებო 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 სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების 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 სახელშეკრულებო 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

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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 მოგებაზარალის ანგარიშგებაში.

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.

ინვესტიციები შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

კომპანიის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები არიან შვილობილი საწარმოები. კონტროლში იგულისხმება კომპანიის მიერ ამა თუ იმ საწარმოში ფინანსური ან საოპერაციო პოლიტიკების მართვის უფლების (პირდაპირი ან ირიბი) განხორციელება, იმ მიზნით რომ კომპანიამ მიიღოს სარგებელი ამ საქმიანობიდან. წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით იმ თარიღიდან როდესაც გაგრძელდა კონტროლი, მის დასრულებამდე.

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას. წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით.

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.

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. 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.

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

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

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 დღე ზოგადად ამოღებულია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე.

ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-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 განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაწილდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, 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, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, 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

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. 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 გადასცემი 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.

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს 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.

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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 გასწევნ 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 კონტრუქციული 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.

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.

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2 020
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15 017 766	4 920 004
სულ შემოსავალი	15 017 766	4 920 004

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2 020
მასალა	8 841 262	2 100 414
ხელფასი	1 968 109	882 923
მენარდე	34 575	73 074
იჯარის ხარჯი	1 108 317	27 118
საწვავი	44 167	20 992
ტრანსპორტირების ხარჯი	23 075	13 516
სატრანსპორტო ხარჯი	-	2 203
ბონუსი	-	1 750
ცვეთის ხარჯი	283 595	-
სხვა ხარჯი	139 704	154 029
სულ	12 442 804	3 276 019

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2 020
ხელფასის ხარჯი	1 006 256	514 046
ცვეთა და ამორტიზაცია	70 897	194 549
რემონტის ხარჯები	-	91 783
საწვავის ხარჯი	48 003	48 176
მარაგების კორექტირება	16 602	44 411
დებიტორების გაუფასურება	34 692	27 807
საპენსიო ხარჯი	45 980	25 667
საგადასახადო ხარჯი	39 240	21 237
კომუნალური ხარჯი	72 587	13 061
საკანცელარიო ხარჯი	5 871	9 447
საკონსულტაციო ხარჯი	17 234	8 455
დაზღვევის ხარჯი	9 725	5 754
საკომუნიკაციო ხარჯი	4 676	2 984
მივლინების ხარჯი	2 829	522
სხვა ხარჯი	61 229	61 623
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 435 821	1 069 522

7. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 365 და 79 ლარს შესაბამისად.

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 ჩაითვალოს 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 დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა 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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

8. ბირთავი საშუალებები

	ბიზის ნაკვეთები	შენიშნა- ნაკვეთები	დაუმთავრებელი შენიშნა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სამშენებლო აღჭურვილობა	სულ
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 საინვესტიციო კონებაზე	(150 789)	-	-	-	-	-	-	(150 789)
კორექტირება	-	-	-	85 784	-	(85 784)	-	-
31 დეკემბერი, 2020	3 073 675	1 013 838	-	770 012	118 153	389 244	14 264	5 385 029
შეძენა	81 281	-	-	354 824	64 092	23 390	170	523 757
კაპიტალიზება	-	244 815	1 316 711	-	-	-	-	1 561 526
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	(116 489)	(4 825)	-	(85)	(121 399)
გადაფასება	572 168	-	-	-	-	-	-	572 168
კორექტირება	82 676	-	-	(42 672)	(5 871)	-	5 050	39 183
31 დეკემბერი, 2021	3 809 800	1 258 653	1 316 711	965 675	177 392	412 634	19 399	7 960 264
დაგროვილი ცვლილება								
31 დეკემბერი, 2019	-	(13 141)	-	(45 099)	(7 973)	(13 325)	(5 827)	(85 365)
ცვლილების 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)
ცვლილების ხარჯი	-	(20 736)	-	(184 905)	(64 129)	(82 328)	(2 396)	(354 494)
ჩამოწერა	-	-	-	20 504	4 224	-	2	24 730
31 დეკემბერი, 2021	-	(52 439)	-	(294 953)	(93 605)	(139 166)	(11 373)	(591 536)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
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	-	639 460	84 453	332 406	5 285	5 123 257
31 დეკემბერი, 2021	3 809 800	1 206 214	1 316 711	670 722	77 944	273 468	8 026	7 368 728

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

9. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი ავანსები იურიდიული პირებზე	258 339	1 406 222
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	21 130	46 418
გადახდილი ავანსები ფიზიკური პირებიდან	-	400
სულ გადახდილი ავანსები	279 469	1 453 040

10. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
მასალები	1 183 471	1 525 634
მზა პროდუქცია	-	-
მარაგების გაუფასურება	(61 012)	(44 411)
სულ მარაგები	1 222 459	1 481 223

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, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო აქტივს, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივები წარმოდგენილია 1 859 739 ლარით, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის 472,374 ლარით.

12. მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	723 576	394 802
გაუფასურების ანარიცხები	(66 011)	(31 319)
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	38	1 568
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	657 603	365 051

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2019	(10 138)
წლის რეზერვის დარიცხვა	(27 807)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	6 626
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2020	(31 319)
წლის რეზერვის დარიცხვა	(34 960)
ჩამოწერა	-
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	268
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2021	(66 011)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	137 737	223 271
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	8 327	123 628
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	530	1 316
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	146 594	348 214

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,508,361 ლარს.

2021 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. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გაიცა 320,930 ლარის დივიდენდი (2020 წელს გამოაცხადა და გაიცა 202,476 ლარის დივიდენდი).

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება საანგარიშგებო პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები

სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კრედიტის გამცემი	ხელშეკრულება	სესხის ტიპი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი		სესხის დასრულების თარიღი		31.12.2021		31.12.2020	
					გაგება	თარიღი	გაგება	თარიღი	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75,6439	სესხი	5,0%	EUR	05.02.20	05.02.30	05.02.20	05.02.30	54 678	481 725	59 750	615 899
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75,6790	საკრედიტო ხაზი	11,5%	GEL	18.06.20	20.06.23	18.06.20	20.06.23	300 000	-	300 000	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75,6915	სესხი	11,0%	GEL	20.11.20	11.11.30	20.11.20	11.11.30	7 645	1 242 355	-	750 000
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75,6916	სესხი	11,25%	GEL	31.07.20	10.08.27	31.07.20	10.08.27	50 499	949 501	-	500 000
სს "პროკრედიტ ბანკი"	75,7302	სესხი	14,3%	GEL	08.12.20	09.07.30	08.12.20	09.07.30	70 875	1 035 590	69 648	1 103 802
სულ, მათ შორის									483 697	3 709 171	429 398	2 969 701

2021 წელს კომპანიის ფინანსურმა ხარჯმა შეადგინა 214,747 ლარი (2020 წელს: 65,653 ლარი).

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულება	335 972	294 837
გადასახდელი ხელფასი	204 613	138 263
გადასახდელი დივიდენდები	8 720	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	549 305	433 100

17. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებულ წინასწარ ჩარიცხულ თანხებს, რომლებიც ყოველთვიური შესრულებების მიხედვით გაიქვითება შესაბამისი სამშენებლო კონტრაქტის დასრულებისას. მიღებული ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,483,731 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1,905,703 ლარს

18. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა: საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოადგების 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, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 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

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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 გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

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

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		657 603	365 051
საკონტრაქტო აქტივები		1 859 739	471 374
ფული და ფულის ეკვივალენტები		146 594	348 214
საგადასახადო აქტივები		-	43 534
საგარანტიო მოთხოვნები		32 930	46 585
სულ ფინანსური აქტივები		2 696 866	1 274 758

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		549 305	433 100
მიღებული სესხები		4 192 869	3 399 099
საგადასახადო ვალდებულებები		299 409	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები		5 041 583	3 832 199

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:

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

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2021	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური ვალდებულება	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	111 592	5 684	105 908
ევრო	7 856	536 403	(528 548)
სულ	119 448	542 087	(422 640)

31 დეკემბერი 2020	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური ვალდებულება	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	94 513	-	94 513
ევრო	29 115	675 649	(646 534)
სულ	123 628	675 649	(552 021)

	31.12.2021	31.12.2020
	ზეგავლენა მოგება- ზარალზე	ზეგავლენა მოგება- ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	10 591	9 451
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(10 591)	(9 451)
ევროს 10%-ით გამყარება	(52 855)	(64 653)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	52 855	64 653

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 2021 და 2020 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 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	657 603	-	-	657 603
დავალიანება				
საკონტრაქტო აქტივები	1 859 739	-	-	1 859 739
ფული და ფულის ეკვივალენტები	146 594	-	-	146 594
საგადასახადო აქტივები	-	-	-	-
საგარანტიო მოთხოვნები	32 930	-	-	32 930
სულ ფინანსური აქტივები	2 696 866	-	-	2 696 866

ფინანსური ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	483 697	1 386 187	2 322 984	4 192 868
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	549 306	-	-	549 306
დავალიანება				
საგადასახადო ვალდებულებები	299 409	-	-	299 409
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 332 412	1 386 187	2 322 984	5 041 583
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1 364 454	(1 386 187)	(2 322 984)	(2 344 717)

ფინანსური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	365 051	-	-	365 051
დავალიანება				
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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	433 100	-	-	433 100
დავალიანება				
მიღებული სესხები	429 397	1 649 834	1 319 867	3 399 098
სულ ფინანსური ვალდებულებები	862 497	1 649 834	1 319 867	3 832 198
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	412 261	(1 649 834)	(1 319 867)	(2 557 440)

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 თანამფრახველები); 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.

შპს ოლ-პი მეტალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

- 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 შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2021

ფინანსური ანგარიშგების არე	2021	2020
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	432 050	341 501
მარაგები	-	79 198
მისაღები გარანტიები	32 930	32 930
	2021	2020
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	282 749	486 687

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021	2020
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23 039	14 908
რეალიზაციის თვითღირებულება	243 999	335 081
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი	13 040 478	3 617 733
უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა	2021	2020
ხელფასი და სხვა განაცემი	267 368	296 556

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 156,700 ლარის ოდენობით, რომელიც გადახდილიც არის გამოცემის თარიღისთვის.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შეიძინა 104,421 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარები და 170,400 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო საშუალებები და მოახდინა 113,950 ლარის ღირებულების რეალიზაცია.

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