

შპს „მეტალლაინი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი დებულებები

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

საიდენტიფიკაციო ნომერი 204577305

მისამართი: ზესტაფონი სოფ ქვედა საქარა

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

-ფეროსილიკომანგანუმის წარმოება

1.3 საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე;

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

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

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა, ვარიანტები და მეთოდები

2.1 ბუღალტრული სინთეზური

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

2.2 ბუღალტრული ანალიზური აღრიცხვა ბარათული სისტემით.

2.3 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პირდაპირ ხარჯებს;

- საკუთარი ძალებით შექმნილი (აგებული, დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება ფაქტიური თვითღირებულებით;

- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი რეალური ღირებულებით;

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

-ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღრიცხვა: წრფივი მეთოდით;

- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

-ძირითადი საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას (ან პროდუქციის წარმოების სავარაუდო მოცულობას) განსაზღვრავს დირექტორის ბრძანებით დანიშნული კომისია;

- ძირითადი საშუალებების გადაფასება: ელიმინირების მეთოდით.

2.4 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

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

2.5 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

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

2.6 მოთხოვნების აღრიცხვა.

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

2.7 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

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

2.8 ვალდებულებების აღრიცხვა

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

2.9 ინვესტიციების აღრიცხვა

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

2.10 შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა

- შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით;

- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
 - ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგების გამოყენება: დივიდენდების გაცემა და სხვა მიზნით გამოყენება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით.
- 2.11 მოგების გადასახადი
- მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;
 - სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო (დასაბეგრი) მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		2022 წელი ფე
ამონაგები	3	10,697,942
სხვა შემოსავალი		0
გამოყენებული ნედელი და მასალები		(6858692)
გადამუშავების დანახარჯები		(1245405)
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(1065831)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(205,600)
საპროცენტო ხარჯი	4	(199,423)
სხვა ხარჯი		(49781)

3. ამონაგები

	2022 წელი ფე
საქონლის გაყიდვა	10,697,942

4. ფინანსური ხარჯი

	2022 წელი ფე
ბანკის სესხი პროცენტი	(199,423)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წელი ფე
სავაჭრო დებიტორები	710,263

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წელი
	ფე
ნედლეული და მასალები	394,237
მზა პროდუქცია	0
	394,237

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2022 წელი
	ფე
სესხად გაცემული თანხები	4970

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთე ბი	შენობები	მანქანა- დანადგ არები	დაუმტ ავრებე ლი მშენებ ლობა	ავეჯი და ოფისის ადჟურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებე ბები	სულ
31 დეკემბერი 2021	68829	1007071	2303093	0	79041	66370	3524404
შემოსვლა							
გასვლა							0
ცვეთა		-27179	-157507		-6692	-14222	-205600
31 დეკემბერი 2022	68829	979892	2145586	0	72349	52148	3318804

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

	2022 წელი
	ფე
მოკლევადიანი სესხები	1124291

10. ბანკის სესხი

	2022 წელი
	ფე
სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული სესხი სრულად დაფარვა გათვალისწინებულია 2024 წლის ივლისში	1481983

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

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 6,5%

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წელი
	ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	1632462

12. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2022 წელი
	ფე
ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვრისათვის	33843
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	1,065,831
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(1091784)
	7890

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	42
2022 წელს მიწოდება	81665
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(81051)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	656

ასევე გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	232
2022 წელს მიღებული სესხი	80000
2022 წელს დარიცხული პროცენტი	396
2022 წელს გადახდილი სესხი	(8000)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	628

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

	2021 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	51420
2022 წელს მიწოდება	109902
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(37524)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	123797

შპს მეტალლაინი შპს ეკომეტალს აწვდის ფეროსილიკომანგანუმს და უწევს მომსახურებას თვითმტვირთავით

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	65584
2022 წელს მოწოდებული საქონელი და მომსახურება	0
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	65584

შპს მეტალლაინს შპს ეკომეტალიდან მიღებული აქვს სესხი

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	57513
2022 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	317198
2022 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(120448)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	254263

4) კომპანიის 25% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ტრანსკომპანია 2013 რომელიც თავის მხრივ არის შპს მეტალლაინი-ს 66% მფლობელი შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	1443
2022 წელს მიღებული სესხი	297200
დარიცხული %	3407
2022 წელს გადახდილი სესხი	(298643)

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

2022 წლის 1 იანვრისათვის	2022 წელი ფე 719
2022 წელს მიწოდება	1558257
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(1426109)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	132867

შპს მარჯანი-5ს გაცემული აქვს სეხი შპს მეტალლაინ-ზე

2022 წლის 1 იანვრისათვის	2022 წელი ფე 0
2022 წელს მიღებული სესხი და პროცენტი	732756
2021 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(74212)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	658544

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

შრომის ანაზღაურება მთლიანად	2022 ფე 441250
-----------------------------	----------------------

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ
30.09.2023წელი

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	174347	1174017	103451
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	710263	435964	284041
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4970	4970	4250
მარაგები	394237	783204	361046
მზა პროდუქცია	0	167607	57021
სხვა	394237	615597	304025
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	3318804	3524404	3303456
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4602621	5922559	4056244
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1632462	1214001	785741
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7890	33843	56390
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1124291	284471	1224053
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1481983	1807796	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	4246626	3340111	2066184
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში)	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	355995	2582448	1990060
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	355995	2582448	1990060
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4602621	5922559	4056244
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4970	4970	4250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	10697942	11420750
საქონლის გაყიდვიდან	10697942	11420750
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-8104097	-7152186
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2593845	4268564
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1065831	-492349
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-205600	-198196
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-199423	-137668
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-49781	-52456
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1520635	-880669
საოპერაციო მოგება	1073210	3387895
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სხვა	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1073210	3387895
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-211727
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1073210	3176168
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვები	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასება)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1073210	3176168
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2582448	1990060
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში - აქციების გამოშვება)	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-3299663	-2583780
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	355995	2582448

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ	13512162	11420750
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენ	-14511832	-10350184
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-999670	1070566
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1174017	103451
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	174347	1174017

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/