

შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“

საიდენტიფიკაციო კოდი № 404867649

*ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია	5 გვ
ურთიერთდამოკიდებული პირები	5 გვ
მომზადების საფუძველი	6 გვ
სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა	6 გვ
საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)	7 გვ
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7-12 გვ
აქტივები	12-15 გვ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15 გვ
საგადასახადო დავალიანება	16 გვ
მიღებული ავანსები	16 გვ
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	16 გვ
შემოსავლის აღიარება	16 გვ
ხარჯის აღიარება	17 გვ
ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	18 გვ

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ ს/კ 404867649

ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური მდგომარეობა შპს "მეტალ ფორს ჯორჯია"	შენიშვნა	2018 01.01 - 31.12	2017 01.01 - 31.12
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7.1	8129	17943
მიმდინარე მარაგები	7.2	966433	609844
სავაჭრო მოთხოვნები	7.3	32360	88630
სხვა აქტივები	7.4	1454	1053
ძირითადი საშუალებები	7.5	127184	51180
სულ აქტივები (თვითღირებულების მოდელი)		1135560	768650
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	(494980)	(239346)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	0.00	(85962)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	(211)	(2406)
საგადასახადო ვალდებულებები	9	(8526)	(42071)
მიღებული ავანსები	10	(57945)	(460)
სულ ვალდებულებები (თვითღირებულების მოდელი)		(561662)	(370245)
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)		(97820.00)	(97820)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	(476078)	(300585)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(573898)	(398405)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(1135560)	(768650)

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: //ემზარ ღარიბაშვილი//

მთ.ბუღალტერი: //ირაკლი ვეკუა//

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ ს/კ 404867649

ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური მდგომარეობა შპს "მეტალ ფორს ჯორჯია"	შენიშვნა	2018 01.01 - 31.12	2017 01.01 - 31.12
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7.1	8129	17943
მიმდინარე მარაგები	7.2	966433	609844
სავაჭრო მოთხოვნები	7.3	32360	88630
სხვა აქტივები	7.4	1454	1053
ძირითადი საშუალებები	7.5	127184	51180
სულ აქტივები (თვითღირებულების მოდელი)		1135560	768650
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	(494980)	(239346)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	0.00	(85962)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	(211)	(2406)
საგადასახადო ვალდებულებები	9	(8526)	(42071)
მიღებული ავანსები	10	(57945)	(460)
სულ ვალდებულებები (თვითღირებულების მოდელი)		(561662)	(370245)
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)		(97820.00)	(97820)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	(476078)	(300585)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(573898)	(398405)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(1135560)	(768650)

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: /**მზარ ღარიბაშვილი**/

მთ.ბუღალტერი: /**ირაკლი ვეკუა**/



მოგება / ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კომპანიის დასახელება: შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ ს/კ 404867649
საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები შპს "მეტალ ფორს ჯორჯია"	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	10	5579876	4123478
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4907408)	(3515342)
საწყისი მარაგები	7.2	609844	533415
მარაგების შესყიდვა	7.2	5263997	3591771
საბოლოო მარაგები	7.2	(966433)	(609844)
საერთო მოგება		672468	608136
შრომის ანაზღაურება	13	(262998)	(171177)
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	(14229)	(7387)
იჯარის ხარჯი	13	(101213)	(55614)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(95507)	(69324)
საოპერაციო ხარჯები		(473947)	(303502)
საოპერაციო მოგება		198521	304634
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(15791)	(13374)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		5713	4002
მოგება დაბეგვრამდე		188443	295262
მოგების გადასახადი	11	(343)	(464)
მოგება / ზარალი		188100	294798
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		398405	97820
განაწილებული დივიდენდი	11	(1947)	(2631)
კაპიტალის სხვა ცვლილება		177440	294216
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		573898	389405

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: //ემზარ ღარიბაშვილი//

მთ.ბუღალტერი: //ირაკლი ვეკუა//

მოგება / ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კომპანიის დასახელება: შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ ს/კ 404867649
საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები შპს "მეტალ ფორს ჯორჯია"	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	10	5579876	4123478
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4907408)	(3515342)
საწყისი მარაგები	7.2	609844	533415
მარაგების შესყიდვა	7.2	5263997	3591771
საბოლოო მარაგები	7.2	(966433)	(609844)
საერთო მოგება		672468	608136
შრომის ანაზღაურება	13	(262998)	(171177)
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	(14229)	(7387)
იჯარის ხარჯი	13	(101213)	(55614)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(95507)	(69324)
საოპერაციო ხარჯები		(473947)	(303502)
საოპერაციო მოგება		198521	304634
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(15791)	(13374)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		5713	4002
მოგება დაბეგვრამდე		188443	295262
მოგების გადასახადი	11	(343)	(464)
მოგება / ზარალი		188100	294798
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		398405	97820
განაწილებული დივიდენდი	11	(1947)	(2631)
კაპიტალის სხვა ცვლილება		177440	294216
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		573898	389405

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი://**მ. ზაქარიაშვილი**//

მთ.ბუღალტერი://**მ. ბუღალტერი**//



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) კომპანია და მისი ოპერაციები:

- შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2010 წლის 19 ივლის და სამეწარმეო საქმიანობას ეწევა საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“-ის შესაბამისად. „კომპანიის“ საიდენტიფიკაციო კოდი - 404867649.
- რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი, № 55.
- მაღაზია/საწყობის ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, ა.წერეთლის გამზირი, № 118.
- ოფისის ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, ბუდაპეშტის ქ № 15.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ დამფუძნებლები არიან :

- ემზარ ღარიბაშვილი პ/ნ: 01011041895 - 60 % წილის მფლობელი
- ინგა ბიჭიაშვილი პ/ნ: 01006010009 - 40 % წილის მფლობელი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ დირექტორია :

- ემზარ ღარიბაშვილი პ/ნ: 01011041895 - 60 % წილის მფლობელი
- შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ არის იმპორტიორი კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა ლითონებით და ლითონის მადნებით(რკინა, შავი და ფერადი ლითონები, ოქრო, ძვირფასი ლითონები,) ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი **G.46.72.0**
- შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“ საქართველოს მასშტაბით ფლობს მაღაზია/საწყობს - რომელიც არის იჯარით აღებული ფართი (ფინანსური იჯარა არ არის) და ოფისს - რომელიც ასევე არის იჯარით აღებული ფართი (ფინანსური იჯარა არ არის)

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს.

2. ურთიერთდამოკიდებული პირები

- შპს „მეტალ ფორს ჯორჯია“-ს არ ყავს ურთიერთდამოკიდებული კომპანიები:

3. მომზადების საფუძველი:

ა) შესაბამისობა

- წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, „მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ ([მსს ფასს](#)) და „საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“-ის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ბ) შეფასების საფუძველი

- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სრულ წელს - 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.
- კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგულია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „SuperFin“-ი. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.
- სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

4. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

- საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.
- უცხოურ ვალუტაში („აშშ დოლარი“, „USD“) განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები	
	2018 წლის ბოლოს	2017 წლის ბოლოს
აშშ დოლარი	2.6766	2.5922

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო და ანგარიშგების წარმოსადგენ ვალუტას.

5. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

- წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

- ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

- კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.
 - თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
 - ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
 - თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
 - ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

- ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:
 - მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლის დროს.
 - უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვისაა.
 - უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
 - თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

- შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკონპენსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით, იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი მიღებულია ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.
- შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ მოხდეს ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება.

ხარჯების აღიარება

- კომპანია სწევს ხარჯებს ეკონომიკური საქმის წარმოებაზე, თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება/ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

იჯარა

- იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და სარგებლის გადაცემა, სხვა დანარჩენ შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მოიჯარე

- საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო

ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატიურობას.

- საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოგების გადასახადი

- მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.
- მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოუყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების აქტივსა და ვალდებულებების, საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.
- საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახდი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.
- შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:
 - როდესაც დღე შეძენილ საქონელზე ან მომსახურეობაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შეძენილი საქონლის თითოღირებულებაში;
 - მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
 - ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

- 2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზრევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილება 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.
- მოგების გადასახდით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომეტიდან მათი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს

წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისათვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

- თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდომარეობაში მოყვანასთან.
- თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგვროვილი ცვეთის და გაუფასურებულის ზარალის გამოკლებით.
- ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმპეგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ავეჯი და სხვა სახის ოფისის აღჭურვილობა 4-5 წელი

ავტომობილები და მძიმე ტექნიკა 4-5 წელი

შენობა ნაგებობა 8-10 წელი

- თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლომომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებიემისერი ცვლილება აღიარება პერსპექტიულად.
- ძირითად საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლობის მიღება აქტივების გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

- ბასს2 მარაგები-ს თანახმად: სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

- ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისაგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდის განაწილება

- კომპანია აღიარებს დამუშნებლის წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია, შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

- გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

- კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიენებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით, ნებისმიერი გაუფარურობის ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილებები მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.
- [\(მსს ფასს\)](#)-ის პირველადი დანერგვა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მოამზადა. 2017 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა საყოველთაოდ აღიარებული საბუღალტრო პრინციპების შესაბამისად.

შესაბამისად კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება [\(მსს ფასს\)](#) საფუძველზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ან მის შემდგომ.

7. აქტივები:

- კომპანიის აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფული და ფულადი ეკვივალენტები, სარეალიზაციოდ განკუთვნილი სასაქონლო მარაგები და სავაჭრო მოთხოვნები დებიტორების მიმართ. ვინაიდან კომპანია არის იმპორტიორი და იგი იმპორტს ახორციელებს შემდეგი ქვეყნებიდან - „თურქეთი“ და „ჩინეთი“, კომპანია საზღვარგარეთ საქონლის შეყიდვის მიზნით გადარიცხვებს ახორციელებს აშშ დოლარში შესაბამისად საქონლის ნასყიდობის ფასი იანგარიშება საქონლის იმპორტის მომენტში არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. კომპანიას ყავს ერთი ძირითადი საშუალებლო კრედიტორი კომპანია სავაჭრო ურთიერთობებში, შესაბამისად კომპანიის მოთხოვნები და ავანსები ძირითადად დაკავშირებულია მის სავაჭრო პარტნიორთან.

7.1. ფული და ექვივალენტები:

- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში:				
პერიოდი	ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი	საბოლოო ნაშთი
01.01.2017 – 31.12.2017	1110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1788.64	4285
01.01.2018 - 31.12.2018	1110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4285	6646.06

საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში:				
პერიოდი	ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი	საბოლოო ნაშთი
01.01.2017 – 31.12.2017	1210	საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1987.57	13579.30
01.01.2018 - 31.12.2018	1210	საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	13579.30	1242.15

საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (დოლარი-ექვივალენტი ლარში)				
პერიოდი	ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი	საბოლოო ნაშთი
01.01.2017 – 31.12.2017	1220	საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (დოლარი-ექვივალენტი ლარში)	0	78.39
01.01.2018 - 31.12.2018	1220	საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (დოლარი-ექვივალენტი ლარში)	78.39	241.05

7.2. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები:

- წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის დანახარჯებს. შემენის დანახარჯები მოიცავს: შემენის (ნასყიდობის) ფასს; საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო, დტვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

7.3. მოთხოვნები დებიტორების მიმართ:

- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი ან წერილობითი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

7.4. გადახდილი ავანსები

- კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შეყიდვის (იმპორტის) მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვა და სხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

7.5. ძირითადი საშუალებები:

- ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. შემდგომში დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებაზე ცვთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ასევე ძირითად საშუალებებს აქვს განსაზღვრული სალიკვიდაციო ღირებულება, რომელიც შეადგენს ისტორიული ღირებულების 10 %-ს.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ავეჯი და სხვა სახის ოფისის აღჭურვილობა 4-5 წელი

ავტომობილები და მძიმე ტექნიკა 4-5 წელი

შენობა ნაგებობა 8-10 წელი

- ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ძირითადი საშუალებების ცხრილი შპს "მეტალ ფორს ჯორჯია"			
ღირებულება ან გადაფასებული თანხა	შენობა - ნაგებობა	ავეჯი და სხვა სახის ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი და მძიმე ტექნიკა
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34203	5788.98	18575.04
შესყიდვები / კაპიტალიზაცია	1102	560	88572
გაყიდვები / ჩამოწერა			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35305	6349	107147
ცვეთა გაუფასურება	შენობა - ნაგებობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი და მძიმე ტექნიკა
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(3078)	(966)	(3344)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	(3173)	(1097)	(9959)
გაყიდვის მომენტში დაგროვილი არსებული ცვეთა			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6252)	(2062)	(13303)
საბალანსო ღირებულება	შენობა - ნაგებობა	ავეჯი და სხვა სახის ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი და მძიმე ტექნიკა
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31125	4823	15231
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29053	4287	93844

8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება:

- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავისი მოვალეობები საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიის კრედიტორული დავალიანებები წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს, რომელიც წარმოშობილია საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით, ასევე მოკლევადიან სესხ რომელიც წარმოშობილია წილის გასხვისების შედეგად.

9. საგადასახადო ვალდებულებები:

- კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო საანგარიშო თვის 15 რიცხვისა და დარიცხული ქონების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდის სარაგუგვიანეს 1 აპრილისა.

10. მიღებული ავანსები:

- კომპანიის მიღებული ავანსები წარმოადგენს წინასწარ მიღებულ თანხებს, მომხმარებლისთვის მოსაწოდებელი საქონლის ან მომსახურების გაწევამდე მიღებულ თანხებს.

11. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი:

- კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში, მას ასევე აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

12. შემოსავლის აღიარება:

- შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს.

13. ხარჯის აღიარება:

- მოგება / ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

საოპერაციო ხარჯები	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	262998	171178
საიჯარო ქირა	101213	55614
ქონების გადასახადი	512	1740
საოფისე ინვენტარი	2304	1030
კომუნიკაციის ხარჯები	3187	3275
დაზღვევა	11108	8240
რემონტი	463	227
საკონსულტაციო ხარჯები	888	5072
წარმომადგენლობითი ხარჯები	333	
ცვეთა და ამორტიზაცია	14230	7388
საკანცელარიო ხარჯი	261	870
ბანკის მომსახურება	5691	3808
საწვავის ხარჯი	1667	1085
სხვა და სხვა მომსახურება	277	260
საშუამავლო ხარჯები	68081	43716
კომუნალური ხარჯი	734	
სულ საოპერაციო ხარჯი	473947	303502

14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

- ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციების შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შეთხვევაში). 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: //ემზარ ღარიბაშვილი//

მთ.ბუღალტერი: //ირაკლი ვეკუა//

14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

- ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციების შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შეთხვევაში). 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: //ემზარ ღარიბაშვილი//

მთ.ბუღალტერი: //ირაკლი გეგუა//

