

შპს „მეტალლაინი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. ზესტაფონის 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 წარული გამოცდილების გათვალისწინებით.

2.7 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

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

2.8 ვალდებულების 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		2023 წელი ფე	
ამონაგები	3	871,589	
სხვა შემოსავალი		0	
გამოყენებული ნედელი და მასალები		(986 442)	
გადამუშავების დანახარჯები		(318 382)	
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(231105)	
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(178,024)	
საპროცენტო ხარჯი	4	(450347)	
სხვა ხარჯი		(73296)	

3. ამონაგები

საქონლის გაყიდვა	2023 წელი ფე 871,589
მომსახურეობა (ტრანსპორტირება, მასალების დაფეცვა)	0

4. ფინანსური ხარჯი

	2023 წელი ფე (50347)
სესხის პროცენტი	

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი ფე
სავაჭრო დებიტორები	725,384

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი ფე
ნედლეული და მასალები	236,479
მზა პროდუქცია	0
	236,479

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წელი ფე
საგადასახადო ზედმეტობა	0

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობე ბი	მანქანა- დანადგა რები	დაუმტ ავრებე ლი მშენებ ლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებე ბები	სულ
31 დეკემბერი 2022	68829	979892	2145586	0	72349	52148	3318804
შემოსვლა							
გასვლა							0.00
ცვლათა		(16154)	(135718)		(11930)	(14222)	(178024)
31 დეკემბერი 2023	68829	749811	2228043	06	44096	109036	3304211

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

	2023 წელი ფე
მოკლევადიანი სესხები	2512802

10. ბანკის სესხი

	2023 წელი ფე
სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული სესხი სრულად დაფარვა გათვალისწინებულია 2026 წელის აგვისტო	1,245,740

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

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 9%

სავაჭრო ვალდებულებები

	2023 წელი ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	1,587,462

11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2023 წელი ფე
ვალდებულება 2018 წლის 1 იანვრისათვის	7890
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	212315
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(212425)
	7780

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

- კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი რომლიდანაც მიღებულია სესხი

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	164153
2023 წელს მიღებული სესხი	0
2023 წელს დარიცხული პროცენტი	32831

2023 წელს გადახდილია	(0)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	196 984

2) 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

	2023წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	656
2023 წელს მიწოდება	27596
2023 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	28252

ასევე გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	628
2023 წელს მიღებული სესხი	0
2023 წელს დარიცხული პროცენტი	0
2023 წელს გადახდილის სესხი	(0)
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

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	123797
2023 წელს მიწოდება	89425
2023 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	213222

შპს მეტალლაინი შპს ეკომეტალს აწვდის ფეროსილიკომანგანუმს და უწევს მომსახურებას თვითმტვირთავით

	2023 წელი ფე
--	-----------------

2023 წლის 1 იანვრისათვის	65584
2023 წელს მიწოდებული საქონელი და მომსახურება	0
2023 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	65584

შპს მეტალლაინს შპს ეკომეტალიდან მიღებული აქვს სესხი

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	254263
2023 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	25824
2023 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(0)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	280087

4) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი სადაც ფლობს 25% წილს. შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი კომპანიაზე გაცემული აქვს სესხი

	2023 წელი ფე 1
2023 წლის 1 იანვრისათვის	
2023 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	15000
2023 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(15000)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	1

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

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	132867
2023 წელს მიწოდება	235113
2023 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	
2024 წლის 1 იანვრისათვის	367 980

შპს მეტალლაინ-ს მოწოდებული აქვს საქონელი შპს მარჯანი-5-ზე

	2023 წელი
	ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	0
2023 წელს მოწოდება	614528
2023 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	0
2024 წლის 1 იანვრისათვის	614528

შპს მეტალლაინს შპს მარჯანი-5 მიღებული აქვს სესხი

	2023 წელი
	ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	658544
2023 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	1422825
2023 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(0)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	2 081 369

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2023
	ფე
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	24375

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ
30.09.2023წელი

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	104327	174347	1174017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	725384	710263	435964
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6484	4970	4970
მარაგები	236479	394237	783204
მზა პროდუქცია	0	0	167607
სხვა	236479	394237	615597
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	3113204	3318804	3524404
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4185878	4602621	5922559
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1587462	1632462	1214001
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7780	7890	33843
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2512802	1124291	284471
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1245740	1481983	1807796
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	5353784	4246626	3340111
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-1167906	355995	2582448
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1167906	355995	2582448
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4185878	4602621	5922559
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6484	4970	4970
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	871589	10697942
საქონლის გაყიდვიდან	871589	10697942
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1304824	-8104097
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშვების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	-433235	2593845
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-231105	-1065831
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178024	-205600
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-450347	-199423
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-73296	-49781
სულ საოპერაციო ხარჯები	-932772	-1520635
საოპერაციო მოგება	-1366007	1073210
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	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-1366007	1073210
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-1366007	1073210
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-1366007	1073210
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	355995	2582448
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-157894	-3299663
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-1167906	355995

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გა	3151921	13512162
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში	-3221941	-14511832
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამო	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-70020	-999670
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	174347	1174017
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	104327	174347

დირექტორი



/ზესიკ მაღლაკელიძე/