

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2013 წლის 12 აპრილი

საიდენტიფიკაციო ნომერი 430026946

მისამართი: ზესტაფონი მაღლაკელიძის 5

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

ტვირთების გადაზიდვა

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 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 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		2023 წელი ფე	
ამონაგები	3	871,589	
სხვა შემოსავალი		0	
გამოყენებული ნედლეული 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 დაფქვა)	0

4. ფინანსური ხარჯი

	2023 წელი ფე
--	-----------------

სესხის პროცენტი

(50347)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი ფე
სავაჭრო დებიტორები	725,384

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი ფე
ნედლეული და მასალები	237567
მზა პროდუქცია	0
	237567

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 საშუაღე ბები	სულ
31 დეკემბერი 2022	68829	979892	2145586	0	72349	52148	3318804
შემოსვლა							
გასვლა							0.00
ცვლია		-27179	-157507		-6692	-14222	-178024
31 დეკემბერი 2023	68829	952713	1988079	0	65657	37926	3113204

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	1674256

11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2023 წელი ფე
ვალდებულება 2023 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

	2023 წელი 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 მოწოდებული 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
2023 წლის 1 იანვრისათვის	1
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 მიწოდებული 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 ფი
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 ფი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	24375

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ
30.09.2023წელი

დირექტორი  /რუსლან ხარაიშვილი



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	104423	174443	1174113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	725384	710263	435964
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6484	4970	4970
მარაგები	237567	395325	784292
მზა პროდუქცია	0	0	167607
სხვა	237567	395325	616685
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 სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	85610	85610	85610
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4272672	4689415	6009353
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1674256	1719256	1300795
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7780	7890	33843
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი 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	5440578	4333420	3426905
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივისა და სხვა)	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 მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი	-1167906	355995	2582448
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1167906	355995	2582448
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4272672	4689415	6009353
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6484	4970	4970
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

დირექტორი  /რუსლან ხარაიშვილი



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	871589	10697942
საქონლის გაყიდვიდან	871589	10697942
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1304824	-8104097
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	-433235	2593845
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-231105	-1065831
ცვთა / 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 სავალ	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	-1366007	1073210
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-1366007	1073210
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონებ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-1366007	1073210
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-1366007	1073210
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	-1366007	1073210
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	-1366007	1073210
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-1366007	1073210
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	355995	2582448
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატ	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	-13167906	355995

დირექტორი 

/რუსლან ხარაიშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების მოძრაობა	3151921	13512162
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების მოძრაობა	-3221941	-14511832
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების მოძრაობა	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 დასაწყისში	174443	1174113
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	104423	174443

დირექტორი

hC

/რუსლან ხარაიშვილი

