

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ისთ მეტალი ს.კ 416363287

2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა				
ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	45845	1076	4235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	629414	609451	305284
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4	233699	2772	0
მარაგები		6021365	1274314	280070
სხვა	5	6021365	1274314	280070
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4	295878	78417	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	1695	0	0
ძირითადი საშუალებები	6	178474	123812	157014
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	28643	39095	42161
სულ აქტივები		7435013	2128937	788764
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1795264	1952012	454705
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	0	28000	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7	0	8667	50711
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	5603581	0	0
სულ ვალდებულებები		7398845	1988679	505416
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	8	36168	140258	283348
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		36168	140258	283348
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7435013	2128937	788764
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7226201	1966030	589589
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1795264	1988679	50416

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები		31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები		60034951	22487599
საქონლის გაყიდვიდან	9	59984375	22446557
მომსახურების გაწევიდან	9	50576	41042
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-56979404	-21451386
საერთო მოგება		3055547	1036213
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	5700	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	-807119	-405033
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	10	-69495	-40784
საპროცენტო ხარჯი	10	-249604	-2004
იჯარის ხარჯი	10	-5085	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-356645	-259532
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1482248	-707353
საოპერაციო მოგება		1573299	328860
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	10	-13331	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1559968	328860
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-227944	-69845
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1332024	259015
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1332024	259015
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		140258	283348
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-1435368	-402105
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-746	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		36168	140258

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	44769	-3159
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	44769	-3159
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1076	4235
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	45845	1076

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ისთ მეტალი ს.კ 416363287 წარმოადგენს ქართულ საწარმოს რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი **რუსთავი დავით გარეჯის ქN28** და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი **რუსთავი დავით გარეჯის ქN28**, კომპანიის დირექტორი ირაკლი გუჯეჯიანი პირადი: 01027046271; საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები : ირაკლი გუჯეჯიანი, 01027046271 50%; საბა სანოძე 25%, 60001149101 გიორგი ჩირგაძე, 53001058492 25%; კომპანიის ძირითადი საქმიანობა რკინა კავეულით ვაჭრობა; დამკვეთისთვის მისაწოდებელი საქონელი და მომსახურება დასაბეგრია დღეს გადასახადით;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი სმფს რეალიზაციას და სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდებას, ხოლო ანაზღაურება ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორების საშუალებით ქართულ ვალუტაში(ლარი);

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური

იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა(სამშენებლო დანადგარების) აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია 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.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები (გამწევი მისბმელით) 10-15წელი;

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ექვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	5,014	1,041	600
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	40,831	35	3635
სულ	45,845	1,076	4235

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	629,414	609,451	305,284
მომწოდებელზე გაცემული ავანსი	11,699	2,772	-
გაცემული სესხი	222,000		-
საგადასახადო მოთხოვნა	295,878	78,417	-
სულ	1,158,991	690,640	305,284

შენიშვნა 5

მარაგები

	2024	2023	2022
მარაგები სარეალიზაციო სმფ	6,021,365	1,274,314	280,070
სულ	6,021,365	1,274,314	280,070

მიმდინარე პერიოდის შეძენილია ლარის სმფ, ხარჯად აღიარებული
სმფ-ს თვითღირებულებამ შეადგინა 56979404 ლარი.

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებ. ქონების კეთილმოწყობა	არამატერ.აქტივი	სულ
31.დეკ.22	-	3,342	8,979	139,040	49,518	-	200,879
შემოსვლა	-	1,069	-	-	-	1,694	2,763
31.დეკ.23	-	4,411	8,979	139,040	49,518	1,694	203,641
პერიოდის ცვეთა		1,444	2,714	26,153	10,423		40,734
გასვლა	-	-	-	-	-		-
31.დეკ.23	-	2,967	6,265	112,887	39,095	1,694	162,907
შემოსვლა	13,220	50		102,129		-	115,399
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	2,399	1,505	2,710	52,429	10,452	-	69,495
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.დეკ.24	10,821	1,512	3,555	162,586	28,643	1,694	208,811
31.დეკ.23	-	2,967	6,265	112,887	39,095		162,907
31.დეკ.24	10,821	1,512	3,555	162,586	28,643	1,694	208,811

შენიშვნა7

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,667,146	1,940,812	454,705
მიღებული ავანსები	128,118	11,200	
გრძელვადიანი სესხები	5,603,581		
საგადასახადო ვალდებულება		8,667	50,711
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		28,000	

სულ	7,398,845	1,988,679	505,416
-----	-----------	-----------	---------

შენიშვნა 9

ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან რეალიზაცია	60,282,722	22,476,930
რეალიზებული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(298,347)	(30,373)
მომსახურების გაწევიდან- სატრანსპორტო	50,576	41,042
კურსთა სხვაობა	5,700	
სულ	60,040,651	22,487,599

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ცვეთა ამორტიზაცია	69,495	40,784
სატრანსპორტო მომსახურება	255,243	74,193
მიწოდების სხვა ხარჯები ლითონის ფურცლის დაჭრა და გლინულის დაჭიმვა	1,572	2,745
ხელფასი და სხვა სარგებელი	817,065	406,290
საპენსიო დანარიცხები	16,415	8,146
იჯარა	5,085	2,966
საკანცელარიო ხარჯები	672	
კომუნიკაცია ხარჯები	1,170	1,163
კომუნალური ხარჯები	3,826	1,798
დაზღვევა	8,259	7,983
სხვა სარემონტო ხარჯები	44,355	58,357
კომპიუტერის აქსესუარები და ხარჯები	13	13
საკონსულტაციო ხარჯები	340	
სხვა საოპერაციო ხარჯები		96,685

ბანკის მომსახურება	13,309	2,004
პროგრამული მომსახურება	1,525	2,184
საპროცენტო ხარჯები	249,604	
სხვა არასაოპერაციო მომსახ. კურთა სხვაობა	13,331	2,042
მოგების გადასახადი	227,944	69,845
სულ	1,729,223	777,198

შენიშვნა 11

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია
საწარმოოს

დირექტორის ირაკლი გუჯეჯიანის მიერ

