

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალისდასხვასრულიშემოსავლისანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7
1. კორპორატიულიინფორმაცია	5
2. მომზადებისსაფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	11
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
7. ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან.....	13
8. ძირითადი საშალებები	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
10. გრძელვადიანი სესხები.....	14
11. საგადასახადო ვალდებულებები.....	14

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულის ანგარიშგებოქლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან		0
საპროცენტო შემოსავალი		0
დადებითი საკურსო სხვაობა		3987
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0
სულ შემოსავალი		3987
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-97633
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		-43345
იჯარის ხარჯი		-165724
საპროცენტო ხარჯი		-26070
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-925100
სულ ხარჯი		-1257872
საოპერაციომოგება		
წმინდამოგება/(ზარალი)		-1253885

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით

2019 წლის 10 დეკემბერს:

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა	2018 (არა აუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	0
საპროცენტო შემოსავალი	0
დადებითი საკურსო სხვაობა	3987
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0
სულ შემოსავალი	3987
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-97633
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-43345
იჯარის ხარჯი	-165724
საპროცენტო ხარჯი	-26070
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-925100
სულ ხარჯი	-1257872
საოპერაციო მოგება	
წმინდამოგება/(ზარალი)	-1253885

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 10 დეკემბერს:

ჯიგან ჯოუ
დირექტორი



შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოქლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5

	31 დეკემბერი 2018(არააუდიტირებული)	1 იანვარი 2018(არააუდიტირებული)
აქტივები		
გრძელვადიანაქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7560686	7182431
ინვესტიციების ხვასაწარმოთაწილობრ ივინსტრუმენტებში		
სულგრძელვადიანაქტივები	7530686	7182431
მიმდინარეაქტივები		
ფულიდაფულისექვივალენტები	20163	2208
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1009546	543366
სავაჭროდასხვამოთხოვნები	68571	509537
სულმიმდინარეაქტივები	1098300	1055111
სულაქტივები	8628986	8237542
საკუთარიკაპიტალი		
საწესდებოკაპიტალი	9286062	8362692
გაუნაწილებელიმოგება	-2192064	-938179
სულკაპიტალი	-7093998	7424513
გრძელვადიანვალდებულებები		
გრძელვადიანისესხები		
სულგრძელვადიანვალდებულებები		
მიმდინარევალდებულებები		
სავაჭროვალდებულებებიდამიღებულ იავანსები	719174	501561
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	4350	3327
სხვა ვალდებულება	811464	308141
სულმიმდინარევალდებულებები	1534988	813029
სულვალდებულებებიდასაკუთარიკაპიტალი	8628986	8237542

ჯიგან ჯოუ
დირექტორი

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5

	31 დეკემბერი 2018(არააუდიტირებული)	1 იანვარი 2018(არააუდიტირებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7560686	7182431
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7530686	7182431
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	20163	2208
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1009546	543366
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68571	509537
სულ მიმდინარე აქტივები	1098300	1055111
სულ აქტივები	8628986	8237542
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	9286062	8362692
გაუნაწილებელი მოგება	-2192064	-938179
სულ კაპიტალი	-7093998	7424513
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	719174	501561
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	4350	3327
სხვა ვალდებულება	811464	308141
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1534988	813029
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	8628986	8237542

გიგან ჯოუ
დირექტორი



შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოქლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებოკაპი ტალი	სარეზერვო კაპიტალი	ძს გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელიმოგ ება/(დაუფ არავი ზარალი)	სულკაპიტ ალი
(არააუდიტირებული)					
ბალანსი1იანვარი 2018	8362692			-938179	7424513
მიმდინარეწლისსრულ ი მოგება	923370			-1253885	-330515
მწ ძს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია					
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	9286062			-2192064	7093998

5

ჯიგან ჯოუ
დირექტორი

1. კორპორატიულიინფორმაცია

(შემდგომში „კომპანია“)არისშეზღუდული პასუხისმგებლობისსაზოგადოება,თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო, რომელიცდაარსდა2015წლის 11დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 41271395

ძირითადისაქმიანობა. შპს„საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანიის“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თუჯის,ფოლადის,ფეროშენადნობების წარმოება და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქუთაისი,ავტუმშენებლის 88.ქუთაისის ჰუალინგის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიისწილის მფლობელები არიან:

1. ჩენგ შენგ იუ - 10%
2. ჯიგან ჯოუ - 10%
3. სიაო ჰონძუნ - 80%

ინვესტიციები: კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმო და კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენა არევალება.

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5-

(არააუდიტირებული)	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მს გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელიმოგ ება/(დაუფ არავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	8362692			-938179	7424513
მიმდინარე წლის სრული მოგება	923370			-1253885	-330515
მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია					
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	9286062			-2192064	7093998

5

გიგან ჯოუ
დირექტორი



1. კორპორატიული ინფორმაცია

(შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 11 დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 41271395

ძირითადი საქმიანობა. შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანიის“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თუჯის, ფოლადის, ფეროშენადნობების წარმოება და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქუთაისი, ავტუმშენებლის 88, ქუთაისის ჰუალინგის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

- ჩენგ შენგ იუ - 10%
- გიგან ჯოუ - 10%
- სიაო ჰონგუნ - 80%

ინვესტიციები: კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმო და კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენა არ ევალება.

2. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულისაანგარიშგებოწლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებამომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური წყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამდენიმე მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანიამ შეძლოს მსს ფასს-ის სრულად შესაბამისი ანგარიშგების მომზადება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციის გადასვლის თარიღამდე პერიოდისთვის.

შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისთვის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკი სმოკლემიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე

გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულად რიცხვასა წარმოებდა და დგილობრივ პრაქტიკაში მიიღებულ სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, აქამდე კომპანიას არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

აღნიშნულის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოწლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარიარისშპს „საქართველო შუნსიანგის ხე-ტყის გადამამუშავებელი კომპანია ქუთაისი თიზ“-ისმთავარისაოპერაციოვალუტა, ვინაიდანლარიარისიმქვეყნისმთავარისაოპერაციოვალუტა, რომელშიცკომპანიაფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიწოდებული პროდუქციის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად ანძირითადისაშუალებისაღიარებისშეწყვეტის დროს.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლომომსახურებ
	ისვადა
ტრანსპორტი	5-15
შენობა ნაგებობები	20-40
მანქანა-დანადგარები	10-20
ოფისისაღჭურვილობა	2-10

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოქლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გთვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალის სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. მაგალითად მანქანა დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, სარემონტო მასალები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად მანამ, სანამ არ დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებას, ეს იქნება ძირითადი საშუალება თუ მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულებისა გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით,

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

სავაჭროდასხვაკრედიტორული დავალიანებები. სავაჭროდავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. კომპანია წარმოდგენს თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოს და მის მიერ თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში ნებადართული საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილება გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისაგან,

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოდგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციებითითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოებს შორის საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა, აგრეთვე თიზ-ის საწარმოს მიერ არარეზიდენტისათვის

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოქლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(გარდა საქართველოში არარეზიდენტის მუდმივი დაწესებულებისა)საქართველოს მთავრობის მიერ განსაზღვრული მომსახურების გაწევა გათვალისწინებულია დღგ-ისგან ჩათვლის უფლების გარეშე.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღებიკომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს რეალიზებული პროდუქციის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების 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. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია	მიმდინარე/გრძელვადიანის	მიხედვით.
კომპანიაფინანსურიდგომარეობისუწყისშიაქტივებსადავალდებულებებსყოფსმიმდინარე/გრძელვადიანიკლასიფიკაციით. აქტივიმიმდინარეა, თუ:		

- მოსალოდნელიამისიგაყიდვანგანკუთვნილიაგასაყიდადანმოსახმარებლადმომდევნოსაანგარიშპერიოდში და ძირითადადინახებასავაჭრომიზნებისთვის
- მოსალოდნელიამისიგაყიდვასაანგარიშგებოპერიოდისდამთავრებიდან 12 თვისვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდფულსდანაღდიფულისექვივალენტებს, გარდაიმშემთხვევებისა, როცაგაყინულიარაიმე ვალდებულებისდაზღვევისთვის, საანგარიშგებოპერიოდისდამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში

ყველასხვააქტივიაღიარდებაგრძელვადიანად.

ვალდებულებამიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელიამისიდაფარვა მომდევნო საანგარიშგებოპერიოდისგანმავლობაში
- ძირითადადგამოიყენებასავაჭრომიზნებისთვის
- მოსალოდნელიამისიდაფარვასაანგარიშგებოპერიოდისდამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში
- არარსებობსვალდებულებისგადახდის თარიღისგადავადებისუპირობოუფლება, საანგარიშგებოპერიოდისდამთავრებიდან 12 თვისშემდეგ

სხვაყველავალდებულებააღიარდებაგრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიაახდენს

გარკვეულისააღრიცხვოშეფასებებისადადაშვებებისშემუშავებასმომავალიპერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასადასხვაფაქტორებზედაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალპერიოდებშიმიღებულიფაქტიური შედეგი,შესაძლოაგანსხვავებულიიყოსამშეფასებებისადადაშვებებისაგან.

ქვემოთმოყვანილიაისშეფასებებიდადაშვებები,

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოწლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

რომლებიცმომდევნოფინანსურწელშიაქტივებისადავალდებულებებისსაბალანსოდირებულებებშიარსებობს ცვლილებებირისკისმატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულსაკითხებზე.

-

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანია ჯერჯერობით არის ჩამოყალიბების პროცესში.მიმდინარეობს საწარმოო ხაზისა და ელ.მომარაგების სისტემის მონტაჟი.კომპანიის ამოქმედება სავარაუდოდ მოხდება 2019 წლის ბოლოს,ან 2020 წლის პირველ ნახევარში.კომპანიის შემოსავლების მთავარ წყარო იქნება თუჯის,ფოლადის,ფეროშენადნობების წარმოება და რეალიზაცია. პროდუქციის ძირითადი ნაწილის რეალიზაციამოხდება საზღვარგარეთის ქვეყნებში.

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
ცვეთადაამორტიზაცია	(855144)
იჯარისხარჯი	(165722)
ბანკისსაკომისიო	(704)
სხვადასხვაადმინისტრაციულიხარჯი	(192957)
ჯამი	(1214527)

7. ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2018
დადებითი საკურსო სხვაობები	3987
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(43345)
ჯამი	(39358)

შპს „საქართველოს ფეროშენადნობთა რესურსების კომპანია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულისაანგარიშგებოქლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 01-01-2018	160028	7203403	7363431
შემოსვლაწლისგანმავლობაში		1203398	1203398
გასვლაწლისგანმავლობაში			
ნაშთი 31-12-2018	160028	8406801	8566829
ცვეთა			
ნაშთი01-01-2018	35072	145928	181000
ცვეთაწლისგანმავლობაში	32005	823138	855144
გასვლაწლისგანმავლობაში			
ნაშთი 31-12-2018	67077	969066	1036144
ნეტოსაბალანსოღირებულება			
ნაშთი 31-12-2018	92951	7437735	7530686

9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიისმთლიანმოთხოვნაგენერირდება კომპანიის მიმართდაგროვილიმოთხოვნით. თუმცამენეჯმენტმიიჩნევს, რომარსებობს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ნიშნები.

9. გრძელვადიანი სესხები

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში სასესხო ვალდებულება არ გააჩნია

10. საგადასახადო ვალდებულებები

დღეის მდგომარეობით კომპანიასადიარებული საგადასახადო ვალდებულებები არ გააჩნია. კომპანია მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებს დროულად ფარავს,საანგარიშო პერიოდში კომპანიას გააჩნია აუღიარებელი საგადასახადო დავალიანება,რომელიც წარმოიშვა სმფ-ის ინვენტრაიზაციის შედეგად.აღნიშნულ დავალიანებაზე მიმდინარეობს საგადასახადო დავა.აქვე,თუ გავითვალისწინებთ იმას ,რომ საქართველოში საგადასახადო სისტემა ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციის საგანი.რის გამოც განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში.ამ ფაქტორმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები.მენეჯმენტს სჯერა,რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული.თუმცა შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი