

შპს ქართული მინერალური მასალები

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-----	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ანგარიშგების წარდგენა	11
5. ძირითადი საშუალებები	12
არამატერიალური აქტივები	13
6. მარაგები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
9. მიღებული სესხები.....	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. შემოსავალი.....	17
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	18
14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	18

შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი

	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,255,034	32,919	11,596
სავაჭრო მოთხოვნები	435,407	69,254	3,794
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	165,369	136,459	55,987
- მზა პროდუქცია	17,637	34,225	42,516
- სხვა	147,732	102,234	13,471
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	10,227	32,997	18,032
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები		87,888	21,265
ძირითადი საშუალებები	749,526	811,854	151,013
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	150,000		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2,765,563	1,171,371	261,687

ვალდებულებები			
საიჯარის ვალდებულება	106,825	111,825	47,985
სავაჭრო ვალდებულებები	694,798	711,415	239,094
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	78,823		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,346,513	535,637	
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	5,081	3,160	
სულ ვალდებულებები	3,232,040	1,362,037	287,079

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(551,051)	(254,016)	(37,392)
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	84,574	63,350	12,000
სულ საკუთარი კაპიტალი	(466,477)	(190,666)	(25,392)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,765,563	1,171,371	261,687

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794
ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 255 034	32 919	11 596
სავაჭრო მოთხოვნები	435 407	69 254	3 794
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	165 369	136 459	55 987
- შპს პროდუქცია	17 637	34 225	42 516
- სხვა	147 732	102 234	13 471
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	10 227	32 997	18 032
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები		87 888	21 265
ძირითადი საშუალებები	749 526	811 854	151 013
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	150 000		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2 765 563	1 171 371	261 687

ვალდებულებები			
საიჯარის ვალდებულება	106 825	111 825	47 985
სავაჭრო ვალდებულებები	694 798	711 415	239 094
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	78 823		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2 346 513	535 637	
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	5 081	3 160	
სულ ვალდებულებები	3 232 040	1 362 037	287 079

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(551 051)	(254 016)	(37 392)
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	84 574	63 350	12 000
სულ საკუთარი კაპიტალი	(466 477)	(190 666)	(25 392)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 765 563	1 171 371	261 687

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი



შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2019
ნეტო ამონაგები	2,124,599	1,635,160
საქონლის გაყიდვიდან	2,056,637	1,529,603
მომსახურების გაწევიდან	67,962	105,557
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,338,769)	(1,121,956)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	785,830	513,204

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(348,314)	(260,241)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(124,286)	(77,426)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი	(87,399)	(31,263)
იჯარის ხარჯი	(13,200)	(72,514)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(441,768)	(251,426)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,014,967)	(692,870)

საოპერაციო მოგება	(229,137)	(179,666)
--------------------------	------------------	------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(67,898)	(36,958)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(297,035)	(216,624)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(297,035)	(216,624)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკვავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(297,035)	(216,624)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(190,666)	(25,392)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	21,224	51,350
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(466,477)	(190,666)

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

ს/ნ 406225794

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2019
ნეტო ამონაგები	2 124 599	1 635 160
საქონლის გაყიდვიდან	2 056 637	1 529 603
მომსახურების გაწევიდან	67 962	105 557
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 338 769)	(1 121 956)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	785 830	513 204

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(348 314)	(260 241)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(124 286)	(77 426)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი	(87 399)	(31 263)
იჯარის ხარჯი	(13 200)	(72 514)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(441 768)	(251 426)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 014 967)	(692 870)

საოპერაციო მოგება	(229 137)	(179 666)
-------------------	-----------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(67 898)	(36 958)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(297 035)	(216 624)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(297 035)	(216 624)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(297 035)	(216 624)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(190 666)	(25 392)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	21 224	51 350
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(466 477)	(190 666)

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

თირიჭორი



შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,229,132	23,364
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,229,132	23,364
სავალუტო კურსის ეფექტი	(7,017)	(2,041)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32,919	11,596
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,255,034	32,919

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 229 132	23 364
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 229 132	23 364
სავალუტო კურსის ეფექტი	(7 017)	(2 041)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32 919	11 596
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 255 034	32 919

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი



შპს ქართული მინერალური მასალების - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული მინერალური მასალები“ (406225794) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობით შექმნილ, მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა:

ქვიშის შრობა;

მშრალი ნარევების წარმოება

კომპანიის დაარსების თარიღია 05.10.2017.

შპს „ქართულ მინერალურ მასალებს“ ჰყავს ერთი დამფუძნებელი, 100% წილის მფლობელი ფიზიკური პირი: სანდრო სიორიძე, (პ.ნ#01001075888).

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო.

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი,

დიდი ლილო.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ

შპს ქართული მინერალური მასალების - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული მინერალური მასალები“ (406225794) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობით შექმნილ, მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა: ქვიშის შრობა; მშრალი ნარევების წარმოება

კომპანიის დაარსების თარიღია 05.10.2017.

შპს „ქართულ მინერალურ მასალებს“ ჰყავს ერთი დამფუძნებელი, 100% წილის მფლობელი ფიზიკური პირი: სანდრო სიორიძე, (პ.ნ#01001075888).

მარეგისტრირებული ორგანოა: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო.

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი,

დიდი ლილო.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ



მკვს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ უწარმოებია.

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ უწარმოებია.

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი



შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.



შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კომპანია რეგისტრირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დაარსების დღიდან.

კომპანია ყოველთვიურად წარადგენს მოგების, დამატებული ღირებულების და საშემოსავლო გადასახადებს. წლირად წარდგენას ექვემდებარება ქონების გადასახადი.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 მარაგები

შემენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შემოსავალში ტარდება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.10 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კომპანია რეგისტრირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დაარსების დღიდან.

კომპანია ყოველთვიურად წარადგენს მოგების, დამატებული ღირებულების და საშემოსავლო გადასახადებს. წლირად წარდგენას ექვემდებარება ქონების გადასახადი.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 მარაგები

შემქნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შემოსავალში ტარდება შემქნის ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.10 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ



შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

ზოგადად საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

2.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე გადაზე აღრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

ზოგადად საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

2.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოძწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.



3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. 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.

4. ანგარიშგების წარდგენა

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ პირველად წარადგინა მსს ფასს-ების მიხედვით. კომპანიის მიერ წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. 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.

4. ანგარიშების წარდგენა

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ პირველად წარადგინა მსს ფასს-ების მიხედვით. კომპანიის მიერ წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.



5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა: 1

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა - მოძრავი ქონება	დასამონტაჟ ებელი მოწყობილო ბა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარე ბი	აღჭურვილო ბა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	სულ
31 დეკემბერი 2019	72040	0	39551	259,969	286,318	6,320	147,656	811,854
შემოსვლა		19137			344	5556	32837	57,874
გადაფასება								
გასვლა								
- ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020				(12,445)	(70,236)	(1,898)	(35,625)	(120,204)
წმინდა საბალანსო								
- ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	72,040	0	39,551	259,969	286,318	6,320	147,656	811,854
31 დეკემბერი 2020	72,040	19,137	39,551	247,524	216,426	9,978	144,868	749,524

ნეტო საბალანსო ღირებულება: **749,481**

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა: 1

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა - მოძრავი ქონება	დასამონტაჟ ებელი მოწყობილო ბა	შენობა- ნაგებობები	მანქანად ანადგარე ბი	აღჭურვილო ბა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	სულ
31 დეკემბერი 2019	72040	0	39551	259 969	286 318	6 320	147 656	811 854
შემოსვლა		19137			344	5556	32837	57 874
გადაფასება								
გასვლა								
ცვლათა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020				(12 445)	(70 236)	(1 898)	(35 625)	(120 204)
წმინდა საბალანსო								
დირეზულება								
31 დეკემბერი 2019	72 040	0	39 551	259 969	286 318	6 320	147 656	811 854
31 დეკემბერი 2020	72 040	19 137	39 551	247 524	216 426	9 978	144 868	749 524

ნეტო საბალანსო დირეზულება:

749 481



[Handwritten signature]

გვ.12

არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
თვითღირებულება:		
31 დეკემბერი 2019 წ.	87,888	87,888
შემოსვლა		
გასვლა	83,806	83,806
31 დეკემბერი 2020 წ.		
დაგროვილიცვეთა და გაუფასურება:		
წლიური ცვეთა		
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(4,082)	(4,082)
საბალანსო ღირებულება:		
31 დეკემბერი 2019 წ.	87,888	87,888
31 დეკემბერი 2020 წ.	0	0
ნეტო საბალანსო ღირებულება:	0	

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
თვითღირებულება:		
31 დეკემბერი 2019 წ.	87 888	87 888
შემოსვლა		
გასვლა	83 806	83 806
31 დეკემბერი 2020 წ.		
დაგროვილიცვეთა და გაუფასურება:		
წლიური ცვეთა		
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(4 082)	(4 082)
საბალანსო ღირებულება:		
31 დეკემბერი 2019 წ.	87 888	87 888
31 დეკემბერი 2020 წ.	0	0
ნეტო საბალანსო ღირებულება:	0	



6. სასაქონლო მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მარაგს წარმოადგენს წარმოების და სავაჭრო მიზნით შეძენილი ნედლეული, საქონელი და წარმოებული მზა პროდუქცია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრება 165369 ლარით. 2019 წლის 31 დეკემბრის ნაშთთან შედარებით გაზრდილია 28910 ლარით.

მარაგები

2020.31.12

საქონელი

სულ

165369

6. სასაქონლო მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მარაგს წარმოადგენს წარმოების და სავაჭრო მიზნით შეძენილი ნედლეული, საქონელი და წარმოებული მზა პროდუქცია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრება 165369 ლარით. 2019 წლის 31 დეკემბრის ნაშთთან შედარებით გაზრდილია 28910 ლარით.

მარაგები

2020.31.12

საქონელი

165369

სულ



შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

7. მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	435407
გადახდილი ავანსები	
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	
<u>დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი</u>	
სულ	435407

კომპანიას ჰყავს კლიენტები, რომლებთანაც აქტიურად თანამშრომლობს და ყოველთვიურად იფარება მოთხოვნები, რის გამოც კომპანიას არ აქვს გაუფასურების ზარალის დადგენის აუცილებლობა.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	
სალარო	1092
ბანკი	1 253 942
სულ	1 255 034

კომპანიის ძირითადი საანგარიშწორებო ანგარიშები აქვს თიბისი ბანკში და სს საქართველოს ბანკში, კომპანიას აქვს სალაროს ოპერაციები, ფლობს საკასო აპარატებს, არ ფლობს დეპოზიტებს და ანაბრებს

შპს ქართული მინერალური მასალები - ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

7. მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

435407

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი

სულ

435407

კომპანიას ჰყავს კლიენტები, რომლებთანაც აქტიურად თანამშრომლობს და ყოველთვიურად
იფარება მოთხოვნები, რის გამოც კომპანიას არ აქვს გაუფასურების ზარალის დადგენის
აუცილებლობა.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2020

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

სალარო

1092

ბანკი

1 253 942

სულ

1 255 034

კომპანიის ძირითადი საანგარიშგებო ანგარიშები აქვს თიბისი ბანკში და სს საქართველოს ბანკში,
კომპანიას აქვს სალაროს ოპერაციები, ფლობს საკასო აპარატებს, არ ფლობს დეპოზიტებს და ანაზრებს



შპს ქართული მინერალური მასალების -ფინანსური ანგარიშების
განმარტებითი შენიშვნები

9. მიღებული სესხი

2020 წლის ბოლოს კომპანიამ მიიღო მიზნობრივი კრედიტი სს „თი ბი სი ბანკისგან“, რომლის ნაწილითაც დაიგეგმა სს „საქართველოს ბანკის“ 133230,97 ევროს კრედიტის დაფარვა (31.12.2020 მდგომარეობით აღნიშნული თანხის ექვივალენტი ლარში განისაზღვრება 536028,16 ლარით), სს „საქართველოს ბანკის“ კრედიტის დაფარვის ტრანზაქცია შესრულდა 2021 წლის 4 იანვარს. სს „თი ბი სი ბანკის“ კრედიტი განისაზღვრება 450,000 ევროთი (ექვივალენტი 31.12.2020 მდგომარეობით - 1810485 ლარი). კრედიტის დარჩენილი ნაწილი გამოყენებული იქნება წარმოების მასშტაბების გაზრდის და დამატებითი საბრუნავი საშუალებების შეძენის მიზნით.

შპს ქართული მინერალური მასალების -ფინანსური ანგარიშების
განმარტებითი შენიშვნები

9. მიღებული სესხი

2020 წლის ბოლოს კომპანიამ მიიღო მიზნობრივი კრედიტი სს „თი ბი სი ბანკისგან“, რომლის ნაწილითაც დაიგეგმა სს „საქართველოს ბანკის“ 133230,97 ევროს კრედიტის დაფარვა (31.12.2020 მდგომარეობით აღნიშნული თანხის ექვივალენტი ლარში განისაზღვრება 536028,16 ლარით), სს „საქართველოს ბანკის“ კრედიტის დაფარვის ტრანზაქცია შესრულდა 2021 წლის 4 იანვარს. სს „თი ბი სი ბანკის“ კრედიტი განისაზღვრება 450,000 ევროთი (ექვივალენტი 31.12.2020 მდგომარეობით - 1810485 ლარი). კრედიტის დარჩენილი ნაწილი გამოყენებული იქნება წარმოების მასშტაბების გაზრდის და დამატებითი საბრუნავი საშუალებების შეძენის მიზნით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	801623
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	
- მიღებული ავანსები	
სულ	801623

კომპანიამ 2020 წლის პერიოდში მნიშვნელოვნად შეამცირა ვალდებულებები. კერძოდ, სავაჭრო ვალდებულებები შემცირდა 21617 ლარით.

11. შემოსავალი

ამონაგები	2020
საქონლის გაყიდვა	2056637
მომსახურების გაწევა /ადგილობრივი	67962
სხვა	
სულ	2124599

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი წილი მოდის თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების ხარჯზე.

საერთო და ადმინისტრაციული
ხარჯები

	2020
ხელფასები	
სხვა	(348 314)
	(441 768)
სულ	(790 082)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	801623
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	
მიღებული ავანსები	
სულ	801623

კომპანიამ 2020 წლის პერიოდში მნიშვნელოვნად შეამცირა ვალდებულებები. კერძოდ, სავაჭრო ვალდებულებები შემცირდა 21617 ლარით.

11. შემოსავალი

ამონაგები	2020
საქონლის გაყიდვა	2056637
მომსახურების გაწევა /ადგილობრივი	67962
სხვა	
სულ	2124599

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი წილი მოდის თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების ხარჯზე.

საერთო და
ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020
ხელფასები	(348 314)
სხვა	(441 768)
სულ	(790 082)



13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას აკონტროლებს 100% წილის მფლობელი ფიზიკური პირი: სანდრო სიორიძე.

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ნიშნულოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას აკონტროლებს 100% წილის მფლობელი ფიზიკური პირი: სანდრო სიორიძე.

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ნიშნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.

