

შპს "ბალა" ს/კ 404522174

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

12/31/2021

12/31/2020

12/31/2019

აქტივები**გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება
ძირითადი საშუალებები**

საბალანსო ღირებულება (მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები)	382,765	371,801	331,206
მიწის ნაკვეთები	145,803	129,958	96,958
შენობა-ნაგებობა	256,483	256,483	244,008
შენობა-ნაგებობის ცვეთა	(19,521)	(14,640)	(9,760)

საბალანსო ღირებულება (საწარმოო მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი)

მანქანა-დანადგარები	287,856	344,533	386,957
ცვეთა	568,833	568,833	548,918
მცირეფასიანი ინვენტარი	(300,440)	(244,228)	(183,292)
ცვეთა	25,214	25,214	25,214
ცვეთა	(5,751)	(5,286)	(3,882)

საბალანსო ღირებულება (სატრანსპორტო საშუალებები)

სატრანსპორტო საშუალებები	613,841	692,396	272,418
ცვეთა	843,181	843,181	381,698
ცვეთა	(229,340)	(150,785)	(109,280)

საბალანსო ღირებულება (ოფისის არჭურვილობა)

ოფისის აღჭურვილობა	6,978	3,955	3,681
ცვეთა	17,516	13,187	11,206
ცვეთა	(10,538)	(9,232)	(7,524)

არამატერიალური აქტივები

წიაღის მოპოვების ლიზენზიები	264,163		
წიაღის მოპოვების ლიზენზიების ცვეთა	-		

მიმდინარე აქტივების საბალანსო ღირებულება

ფული და ფულის ექვივალენტები	294,439	314,648	334,877
ფული ბანკში	49,334	43,183	36,466
ფული საღაროში	46,918	40,524	27,982
ფული საღაროში	2,415	2,659	8,484

	133,242	193,230	150,027
დებიტორული დავალიანება	80,618	114,763	135,148
საექვო დებიტორული დავალიანება	(16,496)		
გაცემული ავანსები	56,977	809	463
ავანსად გაცემული ხელფასები	4,998		
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები			
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები			
საგადასახადო აქტივი	7,145	67,206	3,963
მისაღები პროცენტები	-	10,453	10,453

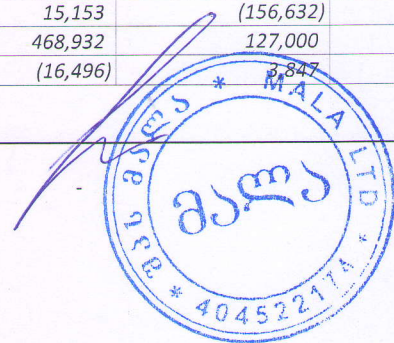
სასაქონლო მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება	111,863	78,235	148,385
ნედლეული და მასალები (საწვავი)-1620 06	7,403	13,959	13,479
საექსპლოატაციო მასალები (1605;1620 00;1620 04;1690)	79,711	29,314	54,003
დაუმთავრებელი წარმოება	14,809	18,165	27,870
მზა პროდუქცია	8,354	16,796	53,033
საქონელი (1610)	1,586		

გაცემული სესხი

- - -

ვალდებულებები და კაპიტალი	1,850,042	1,727,331	1,329,140
ვალდებულებები	643,806	878,180	422,357
გრძელვადიანი ვალდებულებები	379,457	623,794	211,474
გრძელვადიანი სესხები	379,457	623,794	211,474
მიმდინარე ვალდებულებები	264,349	254,386	210,883
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	100,932	113,526	65,100
კრედიტორული ვალდებულება	104,592	112,367	114,559
საპროცენტო ვალდებულება	1,474		
მიღებული ავანსები	9,068	5,182	3,346
სახელოფასო დავალიანება	663	6,827	3,194
საგადასახადო ვალდებულებები	31,402	7,247	19,739
სხვა ვალდებულებები	16,218	9,237	4,945
კაპიტალი	1,206,236	849,151	906,783
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	738,647	874,936	697,702
პერიოდის მოგება	15,153	(156,632)	178,173
კაპიტალში პარტნიორთა შენატანები	468,932	127,000	28,000
საექვსო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(16,496)	847	2,908

დირექტორი: მ. ჩოხელი



შპს "მალა" ს/კ 404522174
სრული შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშგება
შემოსავალი

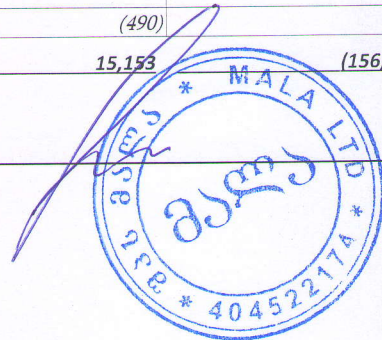
	12/31/2021	12/31/2020
	<u>2,753,263</u>	<u>2,015,001</u>
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) მ3	493,785	379,991
ქვიშის რეალიზაციიდან(ფრაქცია 0,8) მ3	1,308,474	1,004,340
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) ტ.	141,116	
გადამუშავების შედეგად მიღებული თანმდევ პროდუქტი-გარეცხილი ქვიშა მ3	9,032	
ლორღის რეალიზაციიდან მ3	671	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდებიდან)	796,417	630,669
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული ჯავშნის სხმულის რეალიზაციიდან შემოსავალი)	3,768	
<u>თვითღირებულება</u>	<u>2,610,533</u>	<u>2,024,795</u>
<u>ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება</u>	<u>412,289</u>	<u>361,445</u>
ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	340,663	304,556
ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	71,625	56,889
<u>ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება</u>	<u>1,305,350</u>	<u>1,037,253</u>
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	1,183,644	873,997
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	121,706	163,256
<u>ქვიშა ტონებში თვითღირებულება</u>	<u>100,260</u>	<u>-</u>
ქვიშა ტონებში თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	88,975	
ქვიშა ტონებში თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	11,285	
ლორღის თვითღირებულება	503	
სხვა საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულება	788,850	626,097
საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული ჯავშნის სხმულის თვითღირებულება	3,281	
<u>საერთო მოგება</u>	<u>142,730</u>	<u>(9,795)</u>

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები**157,904****100,091**

ბანკის საკომისიო	1,283	1,912
კონვერტაციის ხარჯი	2,305	
ადმინისტრაციული ხელფასი	85,180	75,288
ავტომანქანის იჯარა		
კომუნალური/ კომუნიკაციის ხარჯი		
ოფისის შენობის ხარჯები		770
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		941
ქონების გადასახადის ხარჯი	14,294	
მოგების გადასახადის ხარჯი	176	
სხვა	3,064	1,243
საგადასახადო ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისის საგადასახადო ხარჯი		
საგადასახადო ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისის ხარჯი		
ჯარიმა-საურავი	5,465	1,056
საპროცენტო ხარჯი	46,137	18,882
უიმედო დებიტორის ჩამოწერა		
საოპერაციო მოგება	(15,174)	(109,886)
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯები	30,327	(46,746)

საპროცენტო შემოსულობა		
შემოსულობა სახელმწიფო სუფსიდი-დან	10,470	12,119
	1,090	(58,865)
საკურსო მოგება/ზარალი ფულადი ოპერაციების გადაფასებიდან		
	69	
საკურსო მოგება/ზარალი არაფულადი ოპერაციების გადაფასებიდან		
	35,685	
საკურსო მოგება/ზარალი ბანკის სესხების გადაფასებიდან		
	(16,496)	
აქტივების გაუფასურება		
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა/ ხარჯი	(490)	
დასაბეგრი მოგება	15,153	(156,632)

დირექტორი: მ. ჩოხელი



შპს "მალა" ს/კ 404522174

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

12/31/2021

12/31/2020

ფ/ნ საოპერაციო საქმიანობიდან

229,636

117,420

შემოსავალი	3,240,219	2,341,647
მომწოდებლებზე გადახდილი	(2,583,301.37)	(1,873,013)
გადახდილი ავანსები		
გადახდილი ხელფასები	(333,219)	(222,667)
გადახდილი გადასახადები	(92,775)	(126,635)
საპენსიო შენატანები		
გადახდილი ჯარიმები		
საადვოკატო ხარჯები		
ბანკის საკომისიო	(1,287)	(1,912)
საქვეანგარიშით გაცემული თანხები		
ფ/ნ საინვესტიციო საქმიანობიდან	33,111	(493,506)

მ/ს და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(308,821)	(592,506)
შემოსავალი (სახელმწიფო სუფსიდი)		
პარტნიორის მიერ კაპიტალის დაფინანსება	341,932	99,000
დაბრუნებული სესხი		

ფ/ნ საფინანსო საქმიანობიდან

(256,597)

382,803

მიღებული სესხი		632,690
დამფუძნებლიდან მიღებული სესხი		
სესხის დაბრუნება		
პარტნიორებისაგან მიღებული სესხები		
პარტნიორებისათვის დაბრუნებული სესხები		
თი ბი სი ბანკის სესხი	(221,246)	(225,391)
გადახდილი პროცენტები	(44,589)	(18,882)
მიღებული პროცენტები	10,453	
გადახდილი დივიდენდები		
საკურსო სხვაობა	(1,215)	(5,613)

სულ წმინდა ფ/ნ

6,151

6,717

საწყისი ფ/ნ	43,183	36,466
საბოლოო ფ/ნ	49,334	43,183
ფ/ნ ზრდა	6,151	6,717

დირექტორი: მ. ჩოხელი



შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მალა შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ოქტომბერს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404522174. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება. ფაქტიური მისამართია დუშეთის რ-ნი სოფ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- მამუკა ჩოხელი (01010007966) -50%;
- კობა გაფრინდაშვილი (01022002816 – 50% წილი 2021 წ. 6 იანვარს შეიცვალა ლაშა გაფრინდაშვილით (01001071766) -50%.

კომპანიას 2017 წ. 9 თებერვლიდან მინიჭებული ქონდა მთის საწარმოს სტატუსი, რაც ათავისუფლებდა მოგების და ქონების გადასახადის გადახდისაგან. 2021 წლის სექტემბრის თვეში შეიძინა ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია, რაც კანონმდებლობით გულისხმობს, რომ მთის საწარმოს სტატუსით ვეღარ ისარგებლებს.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.504

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები | ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით.

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს, რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე. შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საეჭვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფისასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები

25-50

მანქანა დანადგარები

8-10

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სატრანსპორტისაშუალებები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
არამატერიალური აქტივები	3-10

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებასზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს აღწერილი აღიარების კრიტერიუმები;

საწარმომ არამატერიალური აქტივი უნდა აღიაროს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას მთელ საწარმოს სტატუსი ათავისუფლებს მოგების და ქონების გადასახადსგან, რომელთა სარგებლობის უფლება დაკარგა 2021 წ. სექტემბრის თვიდან, როდესაც შეიძინა წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის და მზა პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

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 პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივებისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობითი საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ამ პერიოდში ადგილი ჰქონდა გლობალურ მოვლენას, რომელიც დიწყო წინა საანგარიშგებო პერიოდში და ეკონომიკური ასახვა პოვა ინფლაციის სახით მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში. მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კოვიდის გავლენა მნიშვნელოვანი იყო კომპანიისათვისაც. საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები,

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

သုဒ္ဓါနိကာယ ဝိသုဒ္ဓိပုဂ္ဂိုလ်

2019 թ. 31 დեკտեմբերի տվյալների საფუძველზე:

ხასიათიანი მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატიკული მარაგები	2021	2020
წმენდილი და მალაღები	7,403	13,959
მეტყველებითი მალაღები	79,711	28,314
დაცხილებითი წმენდის	14,809	18,165
მზა მალაღები	5,889	16,796
მზა მალაღები (მალაღები გაცხილი მალაღები)	2,465	
გამაღები მალაღები	1,586	
	111,863	78,235

საგადასახადო ვალდებულებები

2021 წ. 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

საგადასახადო ვალდებულებები	საგადასახადო პერიოდი	
გადახდილი კაპიტალის მიღებული დღენაირი	6,809	ხელფასის საშემოსულო გადასახადი
შენიშნული დღენაირი დღენაირი 31 დეკემბრისათვის	10,799	საგადასახადო პერიოდის დასრულების დღისათვის 31.01.2021
კაპიტალის გადასახადის ვალდებულება	14,294	2145

კომპანია იბილის საშემოსულო გადასახადის, დამატებითი ღირებულების გადასახადის, როგორც მათი სტატუსის საფუძველზე განთავსებულია იგი მოცემული და კაპიტალის გადასახადისგან. მაგრამ 2021 წ. სტატუსის თვალსაზრისით რაგონის შემთხვევაში რეგისტრაციის ღირებულება, კაპიტალის გადასახადისგან სარგებლობის ან სტატუსით. კომპანია ფუნქციონირებს მალაშვილის რეგონში და დასაქმებულია მათი საგადასახადის მალაშვილის რეგონში შემთხვევაში სტატუსით (6000) დარი ქალაქი ხელფასი განთავსებულია საშემოსულო გადასახადისგან.

მომდინარე ვალდებულებები

	2021	2020
საქმიანო ვალდებულებები	104,582	112,367
საპროცენტო ვალდებულებები	1,474	
მოღებული კაპიტალი	9,068	5,182
სხვა მომდინარე ვალდებულებები	16,218	9,237
საბიუჯეტო ვალდებულებები	663	6,827

გაყვანილობის და მისაღები პროცენტები

კომპანია მისაღები პროცენტი 10453.48 დარი მიღებული 2021 წელს.	2021	2020
კომპანია გაყვანილობის მისაღებიდან სესხი იურიდიული		
პირი		
მისაღები პროცენტი		10,453

ბანკის სესხები

	სესხის გრძელვადიანი ნაწილი 31.12.2020	სესხის მომდინარე ნაწილი 31.12.2020	სესხის გრძელვადიანი ნაწილი 31.12.2021	სესხის მომდინარე ნაწილი 31.12.2021
თი ბიზნის ბანკის სესხი ხელშ. # 4037584-10299415 კვირა	96,477	46,449	41,289	42,736
თი ბიზნის ბანკის სესხი ხელშ. # 4037584-11034842 დარი	85,490	17,413	31,349	8,894
თი ბიზნის ბანკის სესხი ხელშ. # 4037584-11223148 დარი	441,826	49,664	306,819	49,392
თი ბიზნის ბანკის სესხი ხელშ. # 4037584-11223148 დარი	623,794	113,526	379,457	100,992

კაპიტალი

	2021	2020
კაპიტალი	738,647	874,936
კერძოვანი მოცულობა	15,153	(156,632)
საქმიანო დამატებითი დივიდენდების რეზერვი	(16,496)	3,847
კაპიტალში პარაფორმა შემოსავლები	468,932	127,000
	1,206,236	849,151

პროდუქციის თვითღირებულება შედგება პირდაპირი ხარჯებისაგან (მოხმარებული ნედლეული და პირდაპირი ხელფასი), ასევე გადანაწილებული ზედანდები ხარჯებისაგან.

χ² test

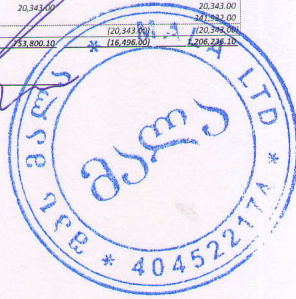
სხვა საავტორიზაციო შემოსავლების თითოეობები	792,634.90	626,096.60
საეროებრივი მომსახურების ხარჯი	788,850.46	626,096.60
საეროებრივი ღირსების თვითღირებულება	503	
რეალური გამოცემები ჯარად გამოცემული ჯგუფის	3281	
სხვების თვითღირებულება		

	2021	2020
მასშტაბის ცვლილება		
ბაქსის საკომისიო	1,783	1,912
კონფერენციის ხარჯი	2,805	
გადახდილი მასშტაბის ბუღალტრის	85,180	75,288
ფუნდის შენების ხარჯი		770
მომხმარებელ რეკლამის ხარჯი		941
ქონების გადასახდის ხარჯი	14,291	
მოგების გადასახდის ხარჯი	176	
მშპ	3,064	1,243
ჯარის ხარჯი	5,465	1,056
საბრუნველი ხარჯი	46,137	18,965
თვითღირებულების მანქანის		
ხელ-აგრომხმარებელი ხარჯი	157,904	100,091
სხვა მშენებლის მუშის ცვლილება		
სამშენებლო მუშის		
მშენებლის სამსახურზე ხარჯებიდან	10,470	12,119
საქონლის მოგება/ზარალი გულადი იმპერატორების		
გადახდილიდან	1,080	(58,865)
საქონლის მოგება/ზარალი არაფუნდირებული იმპერატორების		
გადახდილიდან	69	
საქონლის მოგება/ზარალი ბაქსის სესხების გადახდილიდან	35,685	
აქტივების გაუფასულება-საქონლის ფუნდირების რეზერვი	(16,496)	
ხელ-არასამხმარებლო მუშის ცვლილება/ ხარჯი	(490)	
ხელ	30,327	(46,746)
შენიშვნები გულადი ბაქსისების მომრეცდის ანგარიშებისათვის		
სამშენებლო საქმიანობის	2021	2020
მშენებლის	3,240,219	2,341,647
მშენებლის	(2,543,301)	(1,873,013)
გადახდილი ფუნდის		
გადახდილი ბუღალტრის	(333,219)	(22,667)
გადახდილი გადასახდის	(95,775)	(126,635)
საქონლის მშენებლის		
გადახდილი ჯარიმები		
სადავოები ხარჯები	(1,287)	(1,912)
ბაქსის საკომისიო	229,636	117,420
მომხმარებლის საქმიანობის	2021	2020
ბაქსის საკომისიო	(306,821)	(592,506)
მომხმარებლის (საბრუნველი) ხარჯებიდან		
საქონლის მოგება/ზარალი გადახდილი	341,932	99,000
დახდილიდან	33,111	(483,506)
საფინანსო საქმიანობის	2021	2020
ბაქსის საკომისიო		832,690
სესხის დაბრუნება		
საქონლის მოგება/ზარალი გადახდილი სესხები		
საქონლის მოგება/ზარალი გადახდილი სესხები		
თავის (თავის) სესხები 6037584-10194415	(221,246)	(225,391)
გადახდილი პროცენტები თითო და ბაქსის სესხები 6037584-		
10194415	(64,589)	(118,882)
დახდილი პროცენტები	10,453	
გადახდილი დივიდენდები		
საქონლის მოგება/ზარალი	(1,215)	(8,613)
	(256,597)	382,803

კაპიტალი

ნაშთი 2020 წ. 1 იანვარისათვის	გაურთილებელი		სულ საკუთარი	
	სააქციო კაპიტალი	შეფასება	სხვა რეზერვები	კაპიტალი
სულ 2020 წ. შემოსავალი	20,000.00	875,875	2,908	
გადახდილი დივიდენდები	99,000.00	-156,832		
კაპიტალიზაცია				
სხვა რეზერვები		-939	939	
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრისათვის	127,000.00	718,304	3,847	849,151
ნაშთი 2021 წ. 1 იანვარისათვის	127,000.00	718,304.21	3,847.00	849,151.21
სულ 2021 წ. შემოსავალი		15,152.89		15,152.89
გადახდილი დივიდენდები		20,343.00		20,343.00
კაპიტალიზაცია				
სხვა რეზერვები	341,932.00			341,932.00
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრისათვის	468,932.00	733,800.10	(20,343.00)	1,182,389.10

დირექტორი: მ. ჩიხელი



შპს "მაღა" ს/კ 404522174

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

12/31/2021

12/31/2020

12/31/2019

აქტივები**1,850,042****1,727,331****1,329,140****გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება
ძირითადი საშუალებები****1,555,603****1,412,684****994,262**საბალანსო ღირებულება (მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები)

382,765

371,801

331,206

მიწის ნაკვეთები

145,803

129,958

96,958

შენობა-ნაგებობა

256,483

256,483

244,008

შენობა-ნაგებობის ცვეთა

(19,521)

(14,640)

(9,760)

საბალანსო ღირებულება (საწარმოო მანქანა-დანადგარები და
ინვენტარი)

287,856

344,533

386,957

მანქანა-დანადგარები

568,833

568,833

548,918

ცვეთა

(300,440)

(244,228)

(183,292)

მცირეფასიანი ინვენტარი

25,214

25,214

25,214

ცვეთა

(5,751)

(5,286)

(3,882)

საბალანსო ღირებულება (სატრანსპორტო საშუალებები)

613,841

692,396

272,418

სატრანსპორტო საშუალებები

843,181

843,181

381,698

ცვეთა

(229,340)

(150,785)

(109,280)

საბალანსო ღირებულება (ოფისის არქურვილობა)

6,978

3,955

3,681

ოფისის აღჭურვილობა

17,516

13,187

11,206

ცვეთა

(10,538)

(9,232)

(7,524)

არამატერიალური აქტივები

264,163

წიაღის მოპოვების ლიზენზიები

264,163

წიაღის მოპოვების ლიზენზიების ცვეთა

-

მიმდინარე აქტივების საბალანსო ღირებულება**294,439****314,648****334,877**ფული და ფულის ექვივალენტები

49,334

43,183

36,466

ფული ბანკში

46,918

40,524

27,982

ფული სალაროში

2,415

2,659

8,484

133,242

193,230

150,027

დებიტორული დავალიანება

80,618

114,763

135,148

საექვო დებიტორული დავალიანება

(16,496)

გაცემული ავანსები

56,977

809

463

ავანსად გაცემული ხელფასები

4,998

საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები

წინსწრებით გადახდილი გადასახადები

-

საგადასახადო აქტივი

7,145

67,206

3,963

მისაღები პროცენტები

-

10,453

10,453

სასაქონლო მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება

111,863

78,235

148,385

ნედლეული და მასალები (საწვავი)-1620 06

7,403

13,959

13,479

საექსპლოატაციო მასალები (1605;1620 00;1620 04;1690)

79,711

29,314

54,003

დაუმთავრებელი წარმოება

14,809

18,165

27,870

მზა პროდუქცია

8,354

16,796

53,033

საქონელი (1610)

1,586

გაცემული სესხი

-

-

-

ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>1,850,042</u>	<u>1,727,331</u>	<u>1,329,140</u>
----------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

ვალდებულებები	<u>643,806</u>	<u>878,180</u>	<u>422,357</u>
----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>379,457</u>	<u>623,794</u>	<u>211,474</u>
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

გრძელვადიანი სესხები	379,457	623,794	211,474
----------------------	---------	---------	---------

მიმდინარე ვალდებულებები	<u>264,349</u>	<u>254,386</u>	<u>210,883</u>
--------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	100,932	113,526	65,100
--------------------------------------	---------	---------	--------

კრედიტორული ვალდებულება	104,592	112,367	114,559
-------------------------	---------	---------	---------

საპროცენტო ვალდებულება	1,474		
------------------------	-------	--	--

მიღებული ავანსები	9,068	5,182	3,346
-------------------	-------	-------	-------

სახელფასო დავალიანება	663	6,827	3,194
-----------------------	-----	-------	-------

საგადასახადო ვალდებულებები	31,402	7,247	19,739
----------------------------	--------	-------	--------

სხვა ვალდებულებები	16,218	9,237	4,945
--------------------	--------	-------	-------

კაპიტალი	<u>1,206,236</u>	<u>849,151</u>	<u>906,783</u>
-----------------	-------------------------	-----------------------	-----------------------

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	738,647	874,936	697,702
-----------------------------	---------	---------	---------

პერიოდის მოგება	15,153	(156,632)	178,173
-----------------	--------	-----------	---------

კაპიტალში პარტნიორთა შენატანები	468,932	127,000	28,000
---------------------------------	---------	---------	--------

საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(16,496)	3,847	2,908
--	----------	-------	-------

დირექტორი: მ. ჩოხელი

შპს "მალა" ს/კ 404522174

სრული შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშგება
შემოსავალი

12/31/2021

12/31/2020

2,753,263

2,015,001

ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) მ3	493,785	379,991
ქვიშის რეალიზაციიდან(ფრაქცია 0,8) მ3	1,308,474	1,004,340
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) ტ.	141,116	
გადამუშავების შედეგად მიღებული თანმდევი პროდუქტი-გარეცხილი ქვიშა მ3	9,032	
ლორდის რეალიზაციიდან მ3	671	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდებიდან)	796,417	630,669
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული ჯავშნის სხმულის რეალიზაციიდან შემოსავალი)	3,768	

თვითღირებულება

2,610,533

2,024,795

ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება

412,289

361,445

ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	340,663	304,556
ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	71,625	56,889
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება	1,305,350	1,037,253

ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	1,183,644	873,997
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	121,706	163,256

ქვიშა ტონებში თვითღირებულება

100,260

-

ქვიშა ტონებში თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	88,975	
ქვიშა ტონებში თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	11,285	

ლორდის თვითღირებულება	503	
სხვა საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულება	788,850	626,097
საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული ჯავშნის სხმულის თვითღირებულება	3,281	

საერთო მოგება

142,730

(9,795)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები**157,904****100,091**

ბანკის საკომისიო	1,283	1,912
კონვერტაციის ხარჯი	2,305	
ადმინისტრაციული ხელფასი	85,180	75,288
ავტომანქანის იჯარა		
კომუნალური/ კომუნიკაციის ხარჯი		
ოფისის შენობის ხარჯები		770
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		941
ქონების გადასახადის ხარჯი	14,294	
მოგების გადასახადის ხარჯი	176	
სხვა	3,064	1,243
საგადასახადო ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისის საგადასახადო ხარჯი		
საგადასახადო ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისის ხარჯი		
ჯარიმა-საურავი	5,465	1,056
საპროცენტო ხარჯი	46,137	18,882
უიმედო დებიტორის ჩამოწერა		
საოპერაციო მოგება	(15,174)	(109,886)
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯები	30,327	(46,746)

საპროცენტო შემოსულობა		
შემოსულობა სახელმწიფო სუფსიდი-დან	10,470	12,119
	1,090	(58,865)
საკუროსო მოგება/ზარალი ფულადი ოპერაციების გადაფასებიდან	69	
საკუროსო მოგება/ზარალი არაფულადი ოპერაციების გადაფასებიდან		
	35,685	
საკუროსო მოგება/ზარალი ბანკის სესხების გადაფასებიდან	(16,496)	
აქტივების გაუფასურება		
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა/ ხარჯი	(490)	
დასაბეგრი მოგება	15,153	(156,632)

დირექტორი: *მ. ჩოხელი*

შპს "მალა" ს/კ 404522174

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

12/31/2021

12/31/2020

ფ/ნ საოპერაციო საქმიანობიდან229,636117,420

შემოსავალი	3,240,219	2,341,647
მომწოდებლებზე გადახდილი	(2,583,301.37)	(1,873,013)
გადახდილი ავანსები		
გადახდილი ხელფასები	(333,219)	(222,667)
გადახდილი გადასახადები	(92,775)	(126,635)
საპენსიო შენატანები		
გადახდილი ჯარიმები		
სააღვოკატო ხარჯები		
ბანკის საკომისიო	(1,287)	(1,912)

საქვეანგარიშით გაცემული თანხები

ფ/ნ საინვესტიციო საქმიანობიდან33,111(493,506)

ძ/ს და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(308,821)	(592,506)
შემოსავალი (სახელმწიფო სუფსიდი)		
პარტნიორის მიერ კაპიტალის დაფინანსება	341,932	99,000
დაბრუნებული სესხი		

ფ/ნ საფინანსო საქმიანობიდან(256,597)382,803

მიღებული სესხი		632,690
დამფუძნებლიდან მიღებული სესხი		
სესხის დაბრუნება		
პარტნიორებისაგან მიღებული სესხები		
პარტნიორებისათვის დაბრუნებული სესხები		
თი ბი სი ბანკის სესხი	(221,246)	(225,391)
გადახდილი პროცენტები	(44,589)	(18,882)
მიღებული პროცენტები	10,453	
გადახდილი დივიდენდები		
საკუროს სხვაობა	(1,215)	(5,613)

სულ წმინდა ფ/ნ6,1516,717

საწყისი ფ/ნ	43,183	36,466
საბოლოო ფ/ნ	49,334	43,183

ფ/ნ ზრდა6,1516,717

დირექტორი: მ. ჩოხელი

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მალა შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ოქტომბერს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404522174. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება. ფაქტიური მისამართია დუშეთის რ-ნი სოფ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- მამუკა ჩოხელი (01010007966) -50%;
- კობა გაფრინდაშვილი (01022002816 – 50% წილი 2021 წ. 6 იანვარს შეიცვალა ლაშა გაფრინდაშვილით (01001071766) -50%.

კომპანიას 2017 წ. 9 თებერვლიდან მინიჭებული ქონდა მთის საწარმოს სტატუსი, რაც ათავისუფლებდა მოგების და ქონების გადასახადის გადახდისაგან. 2021 წლის სექტემბრის თვეში შეიძინა ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია, რაც კანონმდებლობით გულისხმობს, რომ მთის საწარმოს სტატუსით ვეღარ ისარგებლებს.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებს, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.504

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შემენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით ,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცემა არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში,

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები

25-50

მანქანა დანადგარები

8-10

საანგარიშგებოქმედების, რომელც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სატრანსპორტისაშუალებები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
არამატერიალური აქტივები	3-10

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმომოხსნის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარებ ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს ადწერილი აღიარების კრიტერიუმები;

საწარმომ არამატერიალური აქტივი უნდა აღიაროს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას მთელ საწარმოს სტატუსი ათავისუფლებს მოგების და ქონების გადასახადსგან, რომლისაგებლბის უფლება დაკარგა 2021 წ. სექტემბრის თვიდან, როდესაც შეიძინა წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის და მზა პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

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 პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ამ პერიოდში ადგილი ჰქონდა გლობალურ მოვლენას, რომელიც დიწყო წინა საანგარიშგებო პერიოდში და ეკონომიკური ასახვა პოვა ინფლაციის სახით მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში. მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კოვიდის გავლენა მნიშვნელოვანი იყო კომპანიისათვისაც. საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები,

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

კომანა დადგენის ძირითადი სამუშაოების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშების ყოველწლიურად პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მუქარებზე განიხილავს მოსალოდნელი გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოხელეობას ფიზიკურ ცვლას, ჩამოთვლილი პირობების თუ შეფასებების სისტემის წებისმიერ ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვლილების განკუთრება.

2021წ. არ მომზადარა ბუნებრივი რესურსების მოპოვება შესაბამისად დარეგულირებული ცვეთა 2021 წ. არის ნული.

საგაქრო მონათხუვნი

2019 წ. 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო მოთხოვნების ოდენობა:

სასაქონლო მატერიალური მარაგი

კომპანია სასაქონლო მატერიალურ მხარეს პერიოდის ბოლოს ავსებს ნაკრ საარსებო საფუძველს. 2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არ გაანგზავნილი სასაქონლო მატერია, გარკვეული სხედების, როგორც მოხმარება ნარჩენების პროდუქტი, როგორც საექსპლუატაციო მასალა ნარჩენების პროდუქტი გამოუსყვანია ხელის ჩამოჭრის ნარჩენების პროდუქტად და შეზღუდული რაოდენობით ხელის ჩოვით კარით. კომპანია ნარჩენების ჩამოჭრის პროდუქტების სხედებს ავსებს როგორც კარის ნაკრ საარსებო საფუძველს. ა/შ ჩამოჭრის ნარჩენების პროდუქტისათვის გამოუსყვანია გვერდის სხედების ნაკრ საარსებო საფუძველს შედეგის 2465.06 ლ.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2021	2020
მეტალურული და მასალის	7,403	13,959
სასაქონლო პაკეტი მასალები	79,711	29,314
დაემატებული ქრომის	14,809	18,165
შენიშვნები	5,889	16,796
სხვა მარაგები (რამდენიმე კვანძის ხშირად)	2,465	
გადავიღო სახეობები	1,586	
	111,863	78,235

შეზღავნებული	2021	2020
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრანკია 0.5) მშ	493,785	379,991
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრანკია 0.6) მშ	1,308,474	1,004,340
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრანკია 0.5) კ	141,116	
გადასაბეჭდების შედეგად მიღებული თანხდები პროდუქტი		
გარეგნული ქვიშა მშ	9,032	
ლორწის რეალიზაციიდან მშ	671	
სხვა შემოსავალი საკრწმსპორტო მომსახურების მიწოდებიდან	796,417	630,669
სხვა საინვესტიო შემოსავალი (საწარმოში გამოყენებული უარსადაც გაყიდულია) გავიშნის სხვების რეალიზაციიდან (შემოსავალი)	3,768	
	2,753,263	2,015,001

პროდუქტის თვითღირებულებას შედგება პირდაპირი ხარჯებისაგან (მომხმარებელი წეღელული და პირდაპირი ხელფასის), ასევე გადამწოდებული წეღენდები ხარჯებისაგან

თვითღირებულება	პირდაპირი ხარჯი	2021	2020	პირდაპირი ხარჯი	წეღენდები ხარჯი
ქვიშა (ფრანკია 0.5) თვითღირებულება	340,663	71,626	304,536	56,889	
ქვიშა (ფრანკია 0.6) თვითღირებულება	1,183,644	121,706	873,907	163,256	
ქვიშა ტონებში (ფრანკია 0.5)	88,979	11,285			
ჯამი	1,613,282	204,616	1,178,553	220,145	

პირდაპირი წეღენდები ხარჯების გადანაწილება	2021	2020
მომხმარებელი ჯლ. კერძო		
პირდაპირი ხელფასი		
ქვიშა-მომსახურებების და წეღენდები და საკრწმსპორტო ხარჯი	385	
მომხმარებლის კომპიუტერების ხარჯი		5357
ქვიშა-მომსახურებების საკრწმსპორტო ხარჯი		292
საქონლისადაც ხარჯი	6668	2992
უკუგზის სხვების თვითღირებულება		70107
საკრწმსპორტო ხარჯი	50042	30908
საწარმოო რეზონანსი ხარჯი		
კრწმსპორტის რეზონანსი ხარჯი		
სხვა საწარმოო ხარჯი	6104	58
საქონლის ხარჯი	141417	110433
სხვათა ფასიანი მასალის ჯამი გადამწოდებული ხარჯი		
	204,615.90	220,145.38
სხვა საინვესტიო შემოსავლების თვითღირებულება	792,634.90	636,096.60
საკრწმსპორტო მომსახურების ხარჯი	788,640.46	626,096.60
რეალიზებული ლიონის თვითღირებულება	503	
საწარმოში გამოყენებული უარსადაც გაყიდულია გავიშნის სხვების თვითღირებულება	3281	

აღმოსაქრავილი ხარჯები

	2021	2020
ბანკის საკომისიო	1,283	1,912
კომერციული ბანკის ხარჯი	2,325	
აღმოსაქრავილი ხელფასი	85,180	75,288
თიფლის მუნიციპალიტეტის ხარჯები		770
მიმდინარე რეზერვების ხარჯი		941
ქირების გადასახადის ხარჯი	14,294	
მთავრობის გადასახადის ხარჯი	176	
სხვა	3,064	1,243
ჯამის საფასური	5,465	1,096
საპროცენტო ხარჯი	46,137	18,882
საპროცენტო დანახარჯის ჩამოქრვა		

სულ აგმოსაქრავილი ხარჯი 157,904 100,091

სხვა ხრული შემოსავალი და ხარჯები

	2021	2020
საპროცენტო შემოსულობა		
შემოსულობის სახელმწიფო სესხებიდან	10,470	12,119
საკულისი მოგება/ზარალი ფულადი აქტივების გადაფასებიდან	1,090	(58,865)
საკულისი მოგება/ზარალი არაფულადი აქტივების გადაფასებიდან	69	
საკულისი მოგება/ზარალი მანკის სესხების გადაფასებიდან	35,685	
პროცენტების გაუქმების საექსპორტის დანახარჯის რეზერვი	(16,496)	
სხვა არასასაქრავიო შემოსულობა/ზარალი	(490)	
სულ	30,327	(46,746)

შენიშვნები ფულადი სახსრების მომუშავეების ანგარიშებისათვის

სამხრავიო სესხანა

	2021	2020
შემოსავალი	3,340,219	2,341,647
მოწოდებლებზე გადახდილი	(2,583,301)	(1,873,013)
გადახდილი აკრები		
გადახდილი ხელფასები	(333,219)	(222,667)
გადახდილი გადასახადები	(92,775)	(126,635)
საქმისი მრეკრები		
გადახდილი კარიბები		
სადავო კოზი ბარები		
ბანკის საკომისიო	(1,287)	(1,912)
	229,636	117,420

საინფრესტიო სესხანა

	2021	2020
ბირთავი საშუალების მუქრა	(308,621)	(592,506)
შემოსავალი (სახელმწიფო სესხებიდან)		
სარეზერვო მუქრა კაპიტალის დაფინანსება	341,932	99,000
დაბრუნებული სესხი		
	33,111	(493,506)

სესხანა სესხანა

	2021	2020
ბანკიდან მიღებული სესხი		632,690
სესხის დაბრუნება		
პროცენტებისაგან მიღებული სესხები		
პროცენტებისაგან დაბრუნებული სესხები		
თი ბი სი ბანკის სესხი #4037584-10199415	(221,246)	(225,391)
გადახდილი პროცენტები თი ბი სი ბანკის სესხი #4037584-10199415	(44,589)	(18,882)
მიღებული პროცენტები	10,453	
გადახდილი დივიდენდები		
საკულისი სესხი	(1,215)	(5,613)
	(256,597)	382,803

კამბიტალი

	საბჭოთაო კამბიტალი	გაუნაწილებელი მიჯნა	სხვა რეზერვები	მთლიანკუთხარი კამბიტალი
ნამთი 2020 წ. 1 იანვარისათვის	28,000.00	875875	2908	
წელი 2020 წ. შემოსავალი	99,000.00	-156632		
გაუნაწილებელი დივიდენდები				
კამბიტალში მარტერიოთა მენჯაბანი				
სხვა რეზერვები		-939	939	
ნამთი 2020 წ. 31 დეკემბრისათვის	127,000.00	718104	3847	849151
ნამთი 2021 წ. 1 იანვარისათვის	127,000.00	718,304.21	3,847.00	849,151.21
წელი 2021 წ. შემოსავალი		15,152.89		15,152.89
გაუნაწილებელი დივიდენდები		20,343.00		20,343.00
კამბიტალში მარტერიოთა მენჯაბანი	341,932.00			341,932.00
სხვა რეზერვები			(20,343.00)	(20,343.00)
ნამთი 2021 წ. 31 დეკემბრისათვის	468,932.00	753,800.10	(16,496.00)	1,206,236.10

დირექტორი: *მ. მთელი*
