

სს "ბოლნისის ტუფი"-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სს „ბოლნისის ტუფი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სს „ბოლნისის ტუფი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სს „ბოლნისის ტუფი“

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება3

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 5

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები 8

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის კვივალენტები	3,651	9,667
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	57,475	86,886
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებათ გაცემული ფულადი სახსრები	116,066	1,731
მარაგები	955,667	927,049
- შპა პროდუქცია	856,397	844,637
- სხვა	99,270	82,412
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	53,153	60,655
ძირითადი საშუალებები	502,517	599,705
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,688,529	1,685,693

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	113,874	31,609
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	30	9,420
საგადასახადო ვალდებულებები	5,310	14,741
გამოუქმავებელი შემოსავალი		
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	165,000	45,000

სს "ბოლნისის ტუფი"-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	284,214	100,770
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,301,865	1,301,865
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	102,450	283,058
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,404,315	1,584,923
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,688,529	1,685,693

დირექტორი

მთ ბუღალტერი

სოლომონ ლმაძე

ლურ სულბერიძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

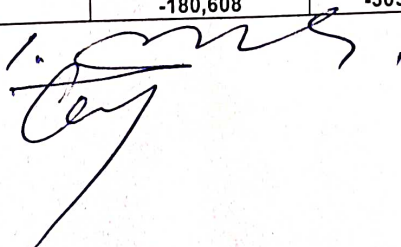
	2021	2020
ნეტო ამონაგები	551,352	354,437
საქონლის გაყიდვიდან	528,028	340,764
მომსახურების გაწევიდან	23,324	2,500
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		11,173

გაყიდვების თვითღირებულება	-317,267	-252,344
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	234,085	102,093

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-223,130	-211,251
ცვტა და ამორტიზაცია	-103,379	-125,027
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-10,357	
იჯარის ხარჯი		-309
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-100,393	-75,258
სულ საოპერაციო ხარჯები	-437,259	-411,845
საოპერაციო მოგება	-203,174	-309,752

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	22,566	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-180,608	-309,752
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) დრექტორი	-180,608	-309,752

მთ ბულ ლტერი



სოლომონ ლმაძე
ფრა სულ ბერიძე

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

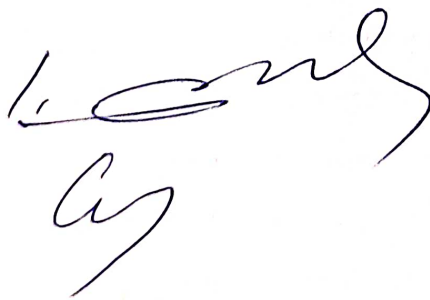
(პირდაპირი მეთოდი)

ლარი

შინაარსი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-11,398
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-114,618
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	120,000
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-6,016
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,667
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,651

დირექტორი

მთავარი მენეჯერი



სოლომონ ლმაძე

ლევან სულბერიძე

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არის ანგარიშგების მესამე პაკეტი.

სს „ბოლნისის ტუფი“ (შემდგომში „საზოგადოება“) არის საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა 1997 წლის 24 ოქტომბერს ბოლნისის რაიონის სასამართლოს დადაგენილებით. საზოგადოების საიდენტიფიკაციო ნომერია 225365459.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბოლნისის რაიონი, ს. ტალავერი.

საზოგადოების ფაქტური მისამართია: საქართველო, ბოლნისის რაიონი, ს. ტალავერი.

საზოგადოების ხმების 98,91523%-ის მფლობელი აქციონერია საერთაშორისო საქელმოქმედო ფონდი ქართუ ს/ნ 204874421).

საზოგადოებას ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო თავმჯდომარისა და ორი წევრის შემადგენლობით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქვის მოპოვება-დამუშავება და მოპოვებული ქვით დამზადებული ნაწარმის რეალიზაცია, როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად საზოგადოება ფლობს ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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. გასულ პერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მიხედვით. მსს ფასებზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2018 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საჭიროების შემთხვევაში გამოყენებული იქნება მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკონტირებული) ღირებულების მეთოდიც.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საზოგადოების საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

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

საზოგადოება ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, დარგის ტექნოლოგიური თავისებურებებს გათვალისწინებით, როდესაც გათვალისწინებულია საზოგადოების ფუნქციონირება განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

აგრეთვე გაითვალისწინება ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. ვერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების არსებულ ბაზარზე რეალურ ღირებულებათა დაყრდნობით. მათი ღირებულება დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკითა და მსჯელობით.
- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვისას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით ტექნოლოგიური თავისებურებებიდან გამომდინარე და იმის გათვალისწინებით, თუ რა პერიოდშია დაგეგმილი საზოგადოებს აქტივიდან სარგებლის მიღება.
- გადასახადები. საზოგადოება ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს შესაძლო საგადასახადო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები. თუმცა საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების შინაარსის სხვადასხვა შესაძლო ინტერპრეტაციების არსებობა, არ გამორიცხავს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის ალბათობას..

სასამართლო დავები. საზოგადოება აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩეველების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამგავრი საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და ითვალისწინებს კომპანიის

მენეჯმენტის დავებთან და საჩივართად დაკავშირებული საკითხების მიმართ დამოკიდებულებას.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“).

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში საზოგადოება ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის. ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კუსრის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის 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 „გაზლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 ინფორმაციებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდა ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ, როგორიცაა:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება, რომელიც 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;
- საზოგადოება დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, მოველეს 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 შედეგს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

საზოგადოება წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, თუ:

- 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 სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს

აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, 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.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

საზოგადოება 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 გადაფარული 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 ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ფულის ნაკადების ანალიზი ხორციელდება პირდაპირი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას ახდენს თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს, თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების

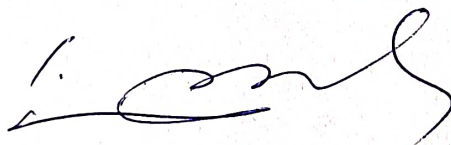
თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით. ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან

აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდის, 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.

დირექტორი



სოლომონ ლმაძე

მთავარი



ლრა სულბერიძე