

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ხვამლი XXI“**

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. მოკლევადიანი სესხები	15
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11. ამონაგები.....	15
12. თვითღირებულება	16
13. სხვა შემოსავლები	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	4	1 817 845	762 794
ძირითადი საშუალებები	5	1 763	5 753
არამატერიალური აქტივები		1 819 608	768 547
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები	6	79 945	74 507
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	7	517 656	3 603 393
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	574 534	1 514 400
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		1 172 135	5 192 300
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 991 743	5 960 847
სულ აქტივები			
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი		107 389	107 389
საწესდებო კაპიტალი		1 236 174	2 344 129
გაუნაწილებელი მოგება		1 343 563	2 451 518
სულ საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	205 000	-
მოკლევადიანი სესხები	10	1 284 769	3 466 257
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		142 265	37 246
საგადასახადო ვალდებულებები		16 146	5 826
დარიცხული ვალდებულებები		1 648 180	3 509 329
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 648 180	3 509 329
სულ ვალდებულებები		2 991 743	5 960 847
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 817 845	762 794
არამატერიალური აქტივები	5	1 763	5 753
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 819 608	768 547
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	79 945	74 507
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	517 656	3 603 393
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	574 534	1 514 400
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 172 135	5 192 300
სულ აქტივები		2 991 743	5 960 847
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 236 174	2 344 129
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 343 563	2 451 518
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	205 000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 284 769	3 466 257
საგადასახადო ვალდებულებები		142 265	37 246
დარიცხული ვალდებულებები		16 146	5 826
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 648 180	3 509 329
სულ ვალდებულებები		1 648 180	3 509 329
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 991 743	5 960 847

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	11	9 061 485	5 686 159
თვითღირებულება	12	(9 415 471)	(4 602 745)
საერთო მოგება		(353 986)	1 083 414
სხვა შემოსავლები	13	863 696	12 635
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(730 250)	(716 782)
საოპერაციო მოგება		(220 540)	379 267
ფინანსური ხარჯი		(24 156)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(244 696)	379 267
მოგების გადასახადი		(15 198)	-
წმინდა მოგება		(259 893)	379 267

გ. გოგი

გოგი გუგავა
დირექტორი



კ. ცხვედიანი

კაზა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	11	9 061 485	5 686 159
თვითღირებულება	12	(9 415 471)	(4 602 745)
საერთო მოგება		(353 986)	1 083 414
სხვა შემოსავლები	13	863 696	12 635
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(730 250)	(716 782)
საოპერაციო მოგება		(220 540)	379 267
ფინანსური ხარჯი		(24 156)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(244 696)	379 267
მოგების გადასახადი		(15 198)	-
წმინდა მოგება		(259 893)	379 267

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 964 862	2 072 251
წმინდა მოგება	-	379 267	379 267
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	2 344 129	2 451 518
კორექტირება		(848 062)	(848 062)
2021 წლის 01 იანვარი	107 389	1 496 067	1 603 456
წმინდა ზარალი	-	(259 893)	(259 893)
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 236 174	1 343 562

გ. გოგია

გოგი გუგავა
დირექტორი



კ. ცხველიანი

კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 964 862	2 072 251
წმინდა მოგება	-	379 267	379 267
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	2 344 129	2 451 518
კორექტირება		(848 062)	(848 062)
2021 წლის 01 იანვარი	107 389	1 496 067	1 603 456
წმინდა ზარალი	-	(259 893)	(259 893)
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 236 174	1 343 562

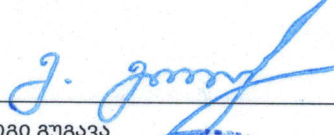
გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6 701 550	3 942 925
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4 895 490)	(2 484 625)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 121 381)	(804 568)
გადახდილი გადასახადები		(624 593)	(429 952)
საიჯარო გადასახდელები		(165 000)	(60 000)
სხვა გასაღებები		(63 038)	(35 432)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(167 952)	128 348
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7 455)	(127 225)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7 455)	(127 225)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		548 000	-
სესხის დაფარვა		(343 000)	-
პროცენტის გადახდა		(24 155)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		180 845	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		5 438	1 123
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		74 507	73 384
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		79 945	74 507


გოგი გუგავა
დირექტორი




კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6 701 550	3 942 925
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4 895 490)	(2 484 625)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 121 381)	(804 568)
გადახდილი გადასახადები		(624 593)	(429 952)
საიჯარო გადასახდელები		(165 000)	(60 000)
სხვა გასაღებები		(63 038)	(35 432)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(167 952)	128 348
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7 455)	(127 225)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7 455)	(127 225)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		548 000	-
სესხის დაფარვა		(343 000)	-
პროცენტის გადახდა		(24 155)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		180 845	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		5 438	1 123
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		74 507	73 384
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		79 945	74 507

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ხვამლი XXI“-სათვის (საწარმო) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ხვამლი XXI“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ცაგერში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28/02/2007 წელს, ს/კ - 216435677.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორი არის საქართველოს მოქალაქე ორი ფიზიკური პირი:

გოგი გუგავა	- 12%;
სერგო ხაბუღიანი	- 88%.

საწარმოს უმადლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ცაგერი, კოსტავას ქ., N20. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ცაგერი, სოფ. ბარდნალში. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ასფალტო-ბეტონის და ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა, შეფასების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2020 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დამშვებებს.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - ანუ დამშვებით, რომ საწარმო განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საწარმოს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამიტომ, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.3 მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

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 დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული შემდეგი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალს აფასებს შემდეგნაირად:

- (ა) ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთ ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის იქნება ხელმძღვანელების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი;

(ბ) ისეთი ფინანსური აქტივით, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის (რომელიც შეიძლება ნულის ტოლი იყოს) საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, 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.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობები - 15 წ
- მანქანა-დანადგარები - 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - ბუნებრივი რესურსების მოპოვების საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები სამუშაოს შესრულების, მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	43 038	-	549 527	8 600	6 976	337 756	1 400	947 297
კორექტირება	-	-	(152 485)	-	-	-	-	(152 485)
შემოსვლა	567 000	147 200	512 390	3 220	320	-	-	1 230 130
შეფასებით წარმოქმნილი ნამეტი	121 945	-	-	-	-	-	-	121 945
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	731 983	147 200	909 432	11 820	7 296	337 756	1 400	2 146 887
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020	-	-	(72 319)	(3 410)	(2 020)	(105 354)	(1 400)	(184 503)
პერიოდის ცვეთა	-	(4 088)	(100 849)	(1 964)	(1 346)	(36 292)	-	(144 538)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	(4 088)	(173 168)	(5 374)	(3 366)	(141 646)	(1 400)	(329 042)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	43 038	-	477 208	5 190	4 956	232 402	-	762 794
31 დეკემბერი 2021	731 983	143 112	736 264	6 446	3 930	196 110	-	1 817 845

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

2021 წლის ივლისის თვეში ცაგერის რაიონული სასამართლოს (საქმე #2/49-21) გადაწყვეტილებით საწარმომ მიიღო 37,513 კვ.მ არასასოფო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე, შეფასებული ღირებულებით 567,000 ლარი, და მასზე განლაგებულ შენობებზე, შეფასებული ღირებულებით 147,200 ლარი, საკუთრების უფლება.

საწარმომ საანგარიშგებო პერიოდში, სერტიფიცირებული დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, მოახდინა ძირითადი საშუალებების (მიწების და შენობების) შეფასება.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	103 783	1 023	104 807
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	103 783	1 023	104 807
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2020	(98 796)	(257)	(99 053)
კორექტირება	54 448	-	54 448
პერიოდის ცვეთა	(58 364)	(74)	(58 438)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(102 712)	(331)	(103 043)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	4 987	766	5 753
31 დეკემბერი 2021	1 071	692	1 763

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

2019 წლის 6 დეკემბერს საწარმომ შეიძინა ქვა-ღორღის მოპოვების 3 წლიანი ლიცენზია, რომლის ამორტიზირება ხდება მოპოვების მოცულობის შესაბამისად.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრების ნაშთი უცხოურ ვალუტაში არ გააჩნია. ასევე არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში. საბანკო ანგარიშების ნაშთმა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენა 79,945 ლარი (2020 წ: 74,507 ლარი).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	446 102	943 134
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 15)	80 154	2 737 874
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(8 600)	(77 615)
სულ	517 656	3 603 393

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შეიქმნა 170 ლარის ახალი რეზერვი, ხოლო არსებული რეზერვიდან მოხდა 69,185 ლარის დებიტორის ჩამოწერა.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საქონელი	847	847
ნედლეული და მასალები	252 783	334 010
დაუმთავრებელი წარმოება	81 281	935 344
მზა პროდუქცია	228 671	233 391
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	10 952	10 807
სულ	574 534	1 514 400

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 5,646,837 ლარი (2020წ: 2,064,145 ლარი).

9. მოკლევადიანი სესხები

საწარმომ 2021 წლის 27 ნოემბერს აიღო მოკლევადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკიდან“ 205,000 ლარის ოდენობით (2020წ: 0 ლარი). სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 12%-ს, ხოლო მოქმედების ვადა შეადგენს 67 დღეს. სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს საწარმოს საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონება (სატრანსპორტო საშუალება - ავტომობილი).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	282 843	652 260
შეძენილი მომსახურება	669 375	391 707
გადასახდელი ხელფასები	322 524	72 482
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	864
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10 020	10 020
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 15)	-	2 338 924
სულ	1 284 763	3 466 257

11. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 9,061,485 ლარი (2020 წ: 5,686,159 ლარი).

ამონაგები მოიცავს ასფალტო-ბეტონის, ბერონის და ინერტული მასალების რეალიზაციას. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან ასფალტო-ბეტონის რეალიზაციამ შეადგინა - 0 ლარი (2020წ. 457,146 ლარი), ბეტონის რეალიზაციამ - 2,294,983 ლარი (2020წ. 3,213,715 ლარი) და ინერტული მასალების რეალიზაციამ - 351,604 ლარი (2020წ. 573,135 ლარი). ასევე საწარმო საანგარიშგებო პერიოდში ასრულებდა სამუშაოს, როგორც ქვეკონტრაქტორი, საიდანაც მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 6,414,898 ლარი (2020წ. 1,442,163 ლარი).

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(2 470 090)	(2 064 145)
პირდაპირი ხელფასი	(922 893)	(345 532)
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	(3 176 747)	(685 896)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(137 141)	(118 975)
რემონტის დანახარჯები	(255 434)	(360 834)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2 453 165)	(1 027 362)
სულ	(9 415 471)	(4 602 745)

საწარმო თვითღირებულებით მზა პროდუქციის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

13. სხვა შემოსავლები

საწარმოს სხვა შემოსავლებმა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 863,696 ლარი (2020 წ: 12,635 ლარი).

საწარმოს სხვა შემოსავლების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს 714,200 ლარად შეფასებული 37,513 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (567,000 ლარი) და მასზე განთავსებული შენობები (147,200 ლარი), რომელზეც საწარმომ 2021 წლის ივლისის თვეში ცაგერის რაიონული სასამართლოს (საქმე #2/49-21) გადაწყვეტილებით მიიღო საკუთრების უფლება და ასევე საწარმოს საკუთრებაში არსებული ექვსი მიწის ნაკვეთის შეფასებით წარმოქმნილი ნამეტი 121,945 ლარი.

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სხვა შემოსავლებში საწარმომ ასევე ასახა 20,085 ლარის (2020წ: 0 ლარი) ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანება, კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებით მიღებული 7,462 ლარის (2020წ: 12,635) საშემოსავლო შეღავათი და საგადასახადო ბარათის გასწორების 4 ლარი (2020წ: 0 ლარი).

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(639 146)	(601 777)
სოციალური დანარიცხები	(29 610)	(17 229)
საოფისე ინვენტარი	-	(383)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(7 472)	(3 171)
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	(17 105)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(20 261)	-
სხვა საერთო ხარჯი	(16 656)	(94 222)
სულ	(730 250)	(716 782)

15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	2021	2020
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	80 154	2 737 874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	80 154	2 737 874
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	290 470	2 393 804
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2 338 924
გადასახდელი ხელფასები	290 470	54 880

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა მოთხოვნა შემდეგ ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებისაგან: შპს „ცეკური“ - 739 ლარი (2020 წ. 2,511,635 ლარი), შპს „ამბ ჯგუფი“ - 0 ლარი (2020 წ. 220,339 ლარი) და შპს „საამშენებლო მასალები“ – 1,300 ლარი (2020 წ. 5,900 ლარი). ასევე საწარმოს, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გააჩნდა ვალდებულება შემდეგ ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებთან: შპს „ცეკური“ – 0 ლარი (2020 წ. 2,281,360 ლარი), შპს „ამბ ჯგუფი“ – 0 ლარი (2020 წ. 51,664 ლარი) და შპს „საამშენებლო მასალები“ - 0 ლარი (2020 წ. 5,900 ლარი).

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არის შემდეგი:

	2021		2020	
	დაკავშ. მხარეები	ხელმძღვა ნელობა	დაკავშ. მხარეები	ხელმძღვა ნელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითირიზებულია	6 442 797	-	3 252 168	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6 442 797	-	3 252 168	-
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურებები	676 150	420 000	301 314	453 439
ხელფასის სახით გაცემული ანაზღაურება	-	420 000	-	453 439
ბეტონის ქარხნის იჯარის ხარჯი	93 586		-	
ავტოსატრანსპორტო იჯარის ხარჯი	582 564		301 314	

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2022 წლის მაისს თვეში სრულად დაფარა სს „თიბის ბანკის“ 205,000 ლარიანი სესხი.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 26 სექტემბერს.