

შპს „ხალიბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

შპს „ხალიბი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	144257	59570	27271
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41666	185528	154135
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მზა პროდუქცია	1835586	1415498	1195399
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1086	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	8594	7156	7054
ძირითადი საშუალებები	1265106	1154427	862419
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3296295	2822179	2246278
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	850083	1179751	799368
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	57171	22474	5242
გამოწმებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	288062	0	158345
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	621	1836
სულ ვალდებულებები	1195316	1202846	964791
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2100979	1619333	1281487
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	2100979	1619333	1281487
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთაგან)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2100979	1619333	1281487
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3296295	2822179	2246278

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

შპს „ხალიბი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	144257	59570	27271
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41666	185528	154135
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მზა პროდუქცია	1835586	1415498	1195399
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1086	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	8594	7156	7054
ძირითადი საშუალებები	1265106	1154427	862419
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
	3296295	2822179	2246278
სულ აქტივები			
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	850083	1179751	799368
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	57171	22474	5242
გამოუქმავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	288062	0	158345
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	621	1836
	1195316	1202846	964791
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუქმებული მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2100979	1619333	1281487
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი	2100979	1619333	1281487
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთ)	0	0	0
	2100979	1619333	1281487
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3296295	2822179	2246278

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ზნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი



კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	12901280	10319736
საქონლის გაყიდვიდან	12901280	10319736
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-10786772	-8605250
საერთო მოგება	2114508	1714486
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	34459	27173
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-735902	-759296
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-71159	-66222
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-23997	0
იჯარის ხარჯი	-53331	-33051
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-334607	-130532
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1184537	-961928
საოპერაციო მოგება	929971	752558
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობ	-63144	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-5382	-11543
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძო	861445	741015
მოგების გადასახადის ხარჯი	-23041	-5796
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	838404	735219
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივები	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	838404	735219
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ო	838404	367610
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარ	0	367609
მოგება / (ზარალი)	838404	735219
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი	838404	367610
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შე	0	367609
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	838404	735219
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1619333	1281487
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-126758	-397373
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-230000	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2100979	1619333

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	31/12/2021	31/12/2020
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	12901280	10319736
საქონლის გაყიდვიდან	12901280	10319736
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-10786772	-8605250
საერთო მოგება	2114508	1714486
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	34459	27173
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-735902	-759296
ცვითა / ამორტიზაციის ხარჯი	-71159	-66222
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-23997	0
ოჯარის ხარჯი	-53331	-33051
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-334607	-130532
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1184537	-961928
საოპერაციო მოგება	929971	752558
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უზოური ვალუტით ვაჭრობ	-63144	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-5382	-11543
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძო	861445	741015
მოგების გადასახადის ხარჯი	-23041	-5796
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	838404	735219
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივები	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	838404	735219
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზ	838404	367610
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარ	0	367609
მოგება / (ზარალი)	838404	735219
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი	838404	367610
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შე	0	367609
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	838404	735219
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1619333	1281487
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-126758	-397373
სხვა ცვლილებები გაუზიარებელ მოგებაში	-230000	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2100979	1619333

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ბნ. ირაკლი გოგომიძე, დირექტორი



კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	0	1,264,237	1,264,237
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	737,219	737,219
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	737,219	737,219
გაცემული დივიდენდი	-	-	(382,124)	(382,124)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,619,332.00	1,619,332
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-		(230,000)	(230,000)
წმინდა მოგება	-	-	838,404	838,404
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	608,404	608,404
გაცემული დივიდენდი	-	-	(126,758)	(126,758)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	2,100,978	2,100,978

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს..

ზნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	0	1,264,237	1,264,237
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	737,219	737,219
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	737,219	737,219
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(382,124)	(382,124)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,619,332.00	1,619,332
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	(230,000)	(230,000)
წმინდა მოგება	-	-	838,404	838,404
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	608,404	608,404
გაცემული დივიდენდი	-	-	(126,758)	(126,758)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	2,100,978	2,100,978

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს..

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი




კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	817,256	737,219
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	51,407	61,503
- გადასახადები	23,041	5,796
- ცვეთა	71,159	66,222
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	24,337	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(91,127)	(22,058)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	23,997	11,543
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(506,765)	168,361
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	168,788	(31,322)
- მარაგები	(420,088)	(220,099)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(329,669)	380,187
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	75,911	40,882
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	(1,707)	(1,286)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	361,898	967,083
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(23,997)	(11,543)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(46,290)	(58,540)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	291,611	897,000
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(201,374)	(346,291)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(201,374)	(346,291)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	458,222	7,553
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(170,160)	(165,898)
- გადახდილი დივიდენდები	(356,758)	(382,124)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(68,696)	(540,469)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	21,541	10,240
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	59,570	27,272
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	63,144	22,058
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	144,255	59,570

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს..

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	817,256	737,219
წმინდა მოგება	51,407	61,503
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	23,041	5,796
- გადასახადები	71,159	66,222
- ცვეთა	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	24,337	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(91,127)	(22,058)
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	23,997	11,543
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	(506,765)	168,361
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	168,788	(31,322)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(420,088)	(220,099)
- მარაგები	(329,669)	380,187
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	75,911	40,882
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
- გადავადებული შემოსავალი	(1,707)	(1,286)
- ანარიცხები	361,898	967,083
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-	-
- მიღებული პროცენტი	(23,997)	(11,543)
- გადახდილი პროცენტები	(46,290)	(58,540)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	291,611	897,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(201,374)	(346,291)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(201,374)	(346,291)
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	(201,374)	(346,291)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(201,374)	(346,291)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	458,222	7,553
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(170,160)	(165,898)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(356,758)	(382,124)
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(68,696)	(540,469)
- გადახდილი დივიდენდები	21,541	10,240
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	59,570	27,272
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების იქიჯალენჩებისა და საბანკო	63,144	22,058
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების იქიჯალენჩებისა და საბანკო	144,255	59,570
გადავადებული ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების იქიჯალენჩებისა და საბანკო	144,255	59,570

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

მ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ხალიბი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 30 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 415082760.

ჯგუფი შედგებოდა მშობელი კომპანიისგან და შვილობილი საწარმოსგან შპს არტ ლოჯისტიკი (ს/ნ 415100740). მშობელი კომპანია 2021 წლის 23 ივნისს იყო შვილობილის შპს არტ ლოჯისტიკის (ს/ნ 415100740) 100%-იანი წილის მფლობელი., სადამფუძნებლო კრების ოქმით 2021 წლის 23 ივნისს განხორციელდა შვილობილი კომპანიის სერწყმა (მიერთება) მშობელ კომპანია შპს ხალიბთან.

მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, ხოლო შვილობილი კომპანიის საქმიანობაა იყო უძრავი ქონების გაქირავება.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 23 ივნისის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა ჯგუფის ფუნქციონირების პერიოდს, ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. იგი წარმოდგენილია ერთეულ ლარებში.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში დფქსირდ კორნავირუსის შემთხვევები. ვირუსმა დ აგრეთვე მისი გავრცელების აღვეთს მიწით სახელმწიფოს მიერ გატრუბულმა ღნისძიებებმა მნიშვნელუნად დაზანა ქვეყნის ეკონომიკური გარემო 2020 წლის 21 მარტდან 22 მაისის ჩათვლით ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე მოქმედებდ საგანგებო მდომარეობა დ შეზღუდულ იყო გარგვეულ სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება., თუცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჯის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დღებით საბრუნავი კაპიტალ დ კომპანიის მთლიანი აქტუვები აქარებეს მიღთან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფქციონირებას დ კომპანიის მენეჯმენტა დ მფლობელს სურვილ აქვთ განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნულ ფქტორების შეფასების საფუველზე ხელმძღვანელმა თვლის, რომ მიზნშეწინილა ფნანსური ანგარიშგების მომზადება ფქციონირებად საწარმოს დშვების საფუველზე.

ფნანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღრებულების საფუველზე. ფნანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილა დმრგვალბის გარშე, ქართულღში.

მსს ფსს-ის მიხედვით ფნანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელბისგან ითხოვს გარგვეულ შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტუვებისა დ ვალდებულებების ღრებულებაზე ფნანსური ანგარიშგების შედენის თარიღსათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლსა დ ხარჯების ოდნობაზე. საანგარიშგებო პერიოდს განმავლბაში ფქტური შედეგები შესაძლო განსხვავდებოლს მიმდნარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტორებები, რმაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლლებები გამოიწვია, მიეკუთუნება იმ პერიოდს ფნანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლლებები მოხდა. მნიშვნელუნანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2021 წლის 23 ივნისს დასრულებულ საანგარიშგებო პერიოდს ჯგუფს ფნანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელბის მიერ მომზადებულ დ დმტვიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია

გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიკვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტვებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება

თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და 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.

ძირითადი საშუალებები

ა) **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**
ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.
იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.
მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) **შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ბ) **ცვეთა**

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ 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 აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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 ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3,5040

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 23 ივნისის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	252,283	68,612	108,571	33,273	47,826	-	377,193	-	887,759
შესყიდვა	314,168	5,470	13,576	1,899	88,746	-	244,700	-	668,559
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	566,451	74,082	122,147	35,172	136,572	-	621,893	-	1,556,318

დაგროვილი ცვეთა

2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	93,808	24,421	60,522	6,982	41,359	-	-	-	227,093
ცვეთის ხარჯი	27,181	11,041	19,825	-	6,073	-	-	-	64,119
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		-				-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	120,989	35,462	80,347	6,982	47,432	-	-	-	291,212

საბალანსო ღირებულება

2020 წლის ბოლოს	158,476	44,191	48,049	26,291	6,467	-	377,193	-	660,666
2021 წლის ბოლოს	445,463	38,620	41,801	28,190	89,140	-	621,893	-	1,265,106

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	10,324		10,324
შემოსავლა	2,119		2,119
გასვლა	-		-
2021 წლის ბოლოს	12,443	-	12,443

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	3,168		3,168
პერიოდის ამორტიზაცია	681		681
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2021 წლის ბოლოს	3,849	-	3,849

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	7,156	-	7,156
2021 წლის ბოლოს	8,594	-	8,594

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული სალაროში	28,222	16,068
ფული საბანკო ანგარიშებზე	116,035	43,501
სულ	144,257	59,569

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	41,666	185,416
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	112
სულ	41,666	185,528

8. მარაგები

მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ნედლეული და მასალები	1,833,909	1,414,867
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	1,677	631
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
სულ	1,835,586	1,415,498

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	850,082	1,179,751
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სულ	850,082	1,179,751

10. სესხები

	31/12/2021	31/12/2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	288,062	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
	288,062	-

11. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,901,280	10,264,449
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან		55,287
	12,901,280	10,319,736

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,786,772	8,586,643
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	18,607
მომსახურების თვითღირებულება		
	10,786,772	8,605,250

13. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სარეკლამო ხარჯები	-	-
მარკეტინგული ხარჯი	-	-
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო	-	-
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	111,686	157,936
საწვავი	64,124	36,989
	175,810	194,925

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
შრომის ანაზღაურება	735,902	538,415
ცვეთა და ამორტიზაცია	71,159	55,537
საგადასახადო ხარჯი	11,546	5,611
საკონსულტაციო ხარჯი	150	-
რემონტის ხარჯი	-	-
ბანკის მომსახურება	30,913	3,839
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	53,331	73,729
მივლინების ხარჯები	7,215	6,855
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	62,407	48,046
კომუნიკაციის ხარჯები	7,316	7,510
კომუნალური ხარჯები	27,128	16,541
დაზღვევის ხარჯი	4,614	3,458
საკანცელარიო ხარჯი	7,508	5,660
	1,019,188	765,201

15. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	23,997	11,543
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	23,997	11,543

16. პირობითი ვალდებულება

მშობელი კომპანიის და შვილობილი საწარმოს წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

განაწილებული დივიდენდი

2021 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება დვიდენდს განაწილების შესახებ;

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.