

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

და ფინანსური ანგარიშგება

შპს სამეცნიერო-საწარმოო კომპანია ელ-ეს-ჯი (205049543)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამეცნიერო-საწარმოო კომპანია ელ-ეს-ჯი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2004 წლის ბოლოს. საწარმოს იურიდიული მისამართია თბილისი, თამარაშვილის 19ა/39, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილი მდებარეობს თბილისში, ჩიტაძის 10-ში. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

- სხვადასხვა ფუნქციის მქონე შენობების (სამრეწველო, საგანმანათლებლო, საწარმოო და ა.შ.) სრული აღდგენა, შიდა ქსელების (ელექტრობა, მილგაყვანილობა და ა.შ.) პროექტირებისა და მოწყობა-გამართვის ჩათვლით
- რთული ელექტრონული მოწყობილობების მონტაჟი, გამართვა და გაშვება;

ამასთანავე, საწარმო ახორციელებს გარკვეული სახის მომსახურებებს და იშვიათად საქონლის რეალიზაციასაც ეწევა.

2. მომზადების საფუძველი

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ლარში, რომელიც წარმოადგენს საწარმოს როგორც წარსადგენ, ისე სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისა და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი საკითხები განსაზღვრულია ქვემოთ.

3. ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკსა და სალაროში, მოკლევადიან ანაზრებს და გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებულ ფულად რესურსებს, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთის, მოკლევადიანი ანაზღაურებისა და დეპოზიტებზე განთავსებული ფულადი რესურსებისაგან შემდგომიშული განმარტების შესაბამისად.

4. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავლის აღიარება მომსახურების გაყიდვიდან ხდება რამდენიმე სახით:

- ძირითადი საქმიანობის სფეროში განხორციელებული სამუშაოები: სამუშაოს სრული ან ნაწილობრივი (გრძელვადიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში) ჩაბარებისა და შესაბამისი აქტების (ფორმა #2, მიღება-ჩაბარების აქტები, ინვოისები და ა.შ.) გამოწერისას;
- მომსახურების სფერო: მომსახურების სრულად გაწევის და დამკვეთის მიერ ამ მომსახურების შედეგების მიღება-აღიარების შემდეგ
- საქონლის რეალიზაცია: გაყიდვის შემდგომ, ანუ როცა კონტროლი საქონელზე გადაეცემა დამკვეთს ან მყიდველს

ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადაა მომსახურების ან საქონლის გადაცემის მომენტიდან 15-დან 45 დღემდე (პროცენტის დარიცხვის გარეშე). შემოსავლების აღიარება ხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნა წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე). თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაისინჯება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

6. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს დამკვეთისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც საწარმოს მიღებული აქვს ანაზღაურება. თუ დამკვეთი გადახდას განახორციელებს საწარმოს მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე

ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

7. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება მომსახურება ან საქონელი საკუთრების უფლებით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით

2021 წელს მიღებული ამონაგების კლასიფიცირება მოცემულია ცხრილში

ჯგუფი	თანხა
ძირითადი საქმიანობა	3,315,815
საქონლის რეალიზაცია*	1,630,742
გადაზიდვით მომსახურება	50,324
სამშენებლო მოწყობილობის გაქირავება	9,074
<u>სულ</u>	<u>5,005,955</u>

**შენიშვნა: საქონლის რეალიზაციის წილი ამონაგებში წინა წლებში არ იყო მაღალი, მაგრამ 2021 წელს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურსა და პეის საზღვაო ტერმინალს მიეწოდა ძვირად ღირებული, მაღალტექნოლოგიური რადიაციის აღმომჩენი მონიტორები და, შესაბამისად, ეს ოპერაციები კლასიფიცირებულ იქნა საქონლის მიწოდებად, ხოლო მათი მონტაჟის შედეგად მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ შეტანილ იქნა ძირითადი საქმიანობის შედეგად მიღებულ ამონაგებში*

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

2021 წლის ზაფხულში კომპანიამ გაყიდა მის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების (სახლი მუხრანში) და ნისანის მარკის ავტომანქანა, საიდანაც მიღებული შემოსავლები (წმინდა ფასი) ასახა სხვა საოპერაციო შემოსავალში

9. სავაჭრო, თანამშრომელთა მიმართ, საგადასახადო, მიმდინარე სასესხო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

უმრავლეს შემთხვევებში, სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა ხდება მათი წარმოქმნიდან 5-15 დღის ვადაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებებში აისახება გადასახდელი ხელფასები, პრემიები, სხვა სახის გასამრჯელოები და საპენსიო შენატანები.

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებში აისახება:

- მოკლევადიანი სესხები, რომელთა გადახდა იგეგმება მომავალი 12 თვის განმავლობაში
- ოვერდრაფტები, რომელთა დაფარვა პერიოდულად ყოველი 3 თვის განმავლობაში ხდება

დივიდენდები საანგარისო წლის ბოლოს ცხადდება იმ ოდენობით (იხ. პუნქტი დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა), რომელიც პერიოდულად გაიცემა მოცემული საანგარიშო წლის მომდევნო საანგარიშო წლის დასრულებამდე. შესაბამისად, წმინდად გასაცემი დივიდენდები აისახება სხვა ვალდებულებებში, ხოლო 5%-იანი გადასახადი საგადასახადო ვალდებულებებში.

ვალდებულებები	31/12/2021	31/12/2020
მომწოდებლების მიმართ	30,386	490
საპენსიო შენატანები	21,800	2,627
ოვერდრაფტები	5,828	1,532
წინასწარ მიღებული თანხები	15,898	566,282
საშემოსავლო დივიდენდები	15,790	21,058
საშემოსავლო ხელფასები	33,956	8,071
ქონების გადასახადი	3,696	
სხვა ვალდებულებები (დაზღვევა)	2,455	
სხვა ვალდებულებები (დივიდენდ)	300,000	400,095
სულ	<u>429,809</u>	<u>1,002,528</u>

10. მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) მეთოდის გამოყენებით.

სამშენებლო-სარემონტო და სამონტაჟო მასალები დაუმთავრებელ წარმოებაზე ჩამოიწერება მასალების ხარჯვის შესახებ მატერიალურ-ტექნიკური ანგარიშების საფუძველზე

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

<u>ჯგუფი</u>	<u>თანხა</u>
საწყისი მარაგები	51,463
შესყიდვები (საქონ, მომს)	2,975,836
მარაგები**:	(298,490)
<u>ხარჯი</u>	<u>2,728,809</u>

***შენიშვნა: მარაგების კლასიფიცირება მოცემულია ცალკე ცხრილში:*

<u>ჯგუფი</u>	<u>თანხა</u>
საქონელი (1610)	71,341
ნედლეული და მასალები (1620)	35,295
დაუმთავრებელი მშენებლობა (1630)	13,635
მზა პროდუქცია (1640)	178,219
<u>სულ</u>	<u>298,490</u>

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შესყიდული მარაგების და გადამუშავების დანახარჯების სტრუქტურა შემდეგია:

<u>მარაგები</u>	<u>თანხა</u>
ინვენტარი	3,559
ძირითადი საქმიანობა	1,348,248
მომსახურების გაწევა	10,884
გადასაყიდი (რეალიზაცია)	1,414,122
<u>სულ</u>	<u>2,776,813</u>
<u>გადამუშავების დანახარჯი</u>	<u>თანხა</u>
მონტაჟის ღირებულება*	72,429
პროექტირება-კონსულტაცია**	39,472
იჯარა	18,678
ლოჯისტიკურ და ტრანსპ. მომსახ	68,444
<u>სულ</u>	<u>199,023</u>

საერთო ჯამი (მარაგები და გადამუშავება): 2,975,846

**შენიშვნა: შეტანილია ქვემენარდეების მიერ შესრულებულ სარემონტო-სამონტაჟო სამუშაოებზე გაწეული ხარჯი*

***შენიშვნა: გარკვეული სამშენებლო ხელშეკრულებები გულისხმობს როგორც უშუალოდ სამშენებლო, ასევე წინასწარული საპროექტო-საკონსულტაციო სამუშაოების ჩატარებას. შესაბამისად, ე.წ. გადამუშავების დანახარჯებში შეტანილია პროექტირებასთან დაკავშირებული. მესამე მხარის მიერ გაწეულ მომსახურებაზე გაწეული ხარჯი*

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

2021 წელს გაწეული ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურა შემდეგია:

<u>ჯგუფი</u>	<u>თანხა</u>
ადმინისტრაცია,	
საკომისიო ხარჯები	2,869
მივლინება	11,583
წარმომადგენლობითი	461
ტელეკომუნიკაცია	3,390
<u>სულ</u>	<u>18,303</u>

12. არასაოპერაციო ხარჯები

2021 წელს არასაოპერაციო ხარჯების მუხლში შეყვანილია საქველმოქმედო მიზნებით გაწეული დანახარჯი, რომელმაც შეადგინა 150 ლარი.

13. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შესყიდვის, დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლებას.

ცვეთა აღიარება მოგებაში ან ზარალში ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

- შენობა-ნაგებობები 20-დან 40 წლამდე;
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 6-დან 8 წლამდე;
- საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვა - 5 წელი.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

ჯგუფი	1/1/2021	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	31/12/2021
მსუბუქი ავტომობილები	70,197		6,280	12,783	51,134
ა/სატრანსპორტო საშუალება	2,248			112	2,136
სამშენებლო მოწყობილობა	19,673			1,967	17,705
კომპიუტერები	3,776	1,102		755	3,021
დიზელ-გენერატორები	8,542			683	7,858
შენობა-ნაგებობები***	198,743	25,450	29,495	8,457	186,242
შენობების აფასების კოეფიციენტი****	1,5				93,121
სულ	303,180	26,552	35,775	24,757	362,321

***შენიშვნა: 25,450 ლარი - ძირითადი საშუალების რემონტზე გაწეული ხარჯი, ხოლო 29,495 ლარი გაყიდული ძირითადი საშუალება (იხილეთ პ. 8 ზემოთ)

****შენიშვნა: აფასების შედეგად წარმოქმნილი გადაფასების რეზერვი ასახულია ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების შესაბამის მუხლებში

14. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული სხვა დანახარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

საპროცენტო შემოსავალი, 2021 წელი	თანხა
ანაზრებიდან	31,526
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებიდან	4,294
სულ	<u>35,820</u>

საპროცენტო ხარჯები, 2021 წელი	თანხა
საბანკო გარანტიის მომსახურება	4,515
ოვერდრაფტების და საბანკო მომსახურების ხარჯები	2,865
სულ	<u>7,380</u>

15. მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია

საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანად არის კლასიფიცირებული.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

16. ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. დაუმთავრებელი სამონტაჟო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები (დაუმთავრებელი მშენებლობა)

აღრიცხულია თვითღირებულებით, მაგრამ დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა დაირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. სხვა შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების აღდგენასა თუ ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების შედარებით და მოგებაში ან ზარალში წმინდა ფორმით აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

17. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და სხვა აქტივების შეფასება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

18. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საწარმო გადასულია მოგების გადასახადის ყოველთვიური ანგარიშგების მოდელზე, ვინაიდან 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის ქ იანვრამდე მიღებული

წმინდა მოგების ნაწილი რეინვესტირებულია საწარმოში და დივიდენდების პერიოდული განაწილება ამ პერიოდის მოგებიდან ხდება. შესაბამისად, მოგება-ზარალის უწყისში შესული მოგების გადასახადით საწარმო ბეგრავს:

- დოკუმენტურად დაუდასტურებელ ან სხვა, ეკონომიკურ საქმიანობასთან არადაკავშირებული ხარჯებს
- ფიზიკური პირებისათვის გაცემულ მოკლევადიან სესხებს (თუ ამგვარი არსებობს)

19. კაპიტალი

საწარმოს საწყისი კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრა კომპანიის წესდებით. კაპიტალის ზრდა ან შემცირება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

შენობა-ნაგებობების ღირებულებითი აფასების გადაფასების რეზერვი გაიზარდა 132,496 ლარით.

საწარმოს გააჩნია სხვა რეზერვები, რომლებიც დროდადრო გამოიყენება თანამსრომელთა წახალისების, საინვენტარო ბაზის განახლების და მიზნობრივი ფონდების შექმნის მიზნით. 2020 წლის პანდემიის პირობებში, როდესაც მნიშვნელოვანწილად შემცირდა გაყიდვები, საწარმომ გამოიყენა რეზერვები თანამსრომელთა შენარჩუნებისა და წახალისების მიზნით. რეზერვები შემცირდა 120,257 ლარით და სალდომ შეადგინა 45,223 ლარი (2019 წელს იგი 165,480 ლარს უდრიდა).

20. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, კომპანია გასცემს დივიდენდებს 2008-2016 წლებში დაგროვილი წმინდა მოგებიდან. ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკისა და ბანკის ოვერდრაფტის მიმდინარე ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

ფორმა #1- ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,901,500	2,072,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	541,439	18,942
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	36,743	1,071,403
მარაგები	298,401	51,463
მზა პროდუქცია	178,130	51,463
სხვა	120,271	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	26,958	51,744
ძირითადი საშუალებები	362,321	303,180
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	39,381	0
სულ აქტივები	4,206,743	3,568,854
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	30,386	490
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	21,800	2,627
საგადასახადო ვალდებულებები	53,442	31,502
გამომუშავებული შემოსავალი	15,898	566,282
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	5,828	1,532
სხვა ვალდებულებები	302,455	400,095
სულ ვალდებულებები	429,809	1,002,528
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	511,816	511,816
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2,849,448	1,876,791
გადაფასების რეზერვი	225,617	132,496
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	190,053	45,223
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,776,934	2,566,326
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,206,743	3,568,854
სულ მოკლევადიანი აქტივები	325,359	103,207

ფორმა # 2 საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	5,005,955	435,161
საქონლის გაყიდვიდან	1,630,742	65,734
მომსახურების გაწევიდან	50,324	51,530
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	3,315,815	317,897
სხვა	9,074	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2,728,809	-260,347
საერთო მოგება	2,277,146	174,814
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	90,352	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1,037,157	-281,395
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-24,757	-28,952

საპროცენტო შემოსავალი	35,820	37,197
საპროცენტო ხარჯი	-7,380	-11,979
იჯარის ხარჯი	0	-3,331
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-18,303	-24,055
სულ საოპერაციო ხარჯები	-961,425	-312,515
საოპერაციო მოგება	1,315,721	-137,701

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-113,682	144,097
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-150	-18,063
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,201,889	-11,667
მოგების გადასახადის ხარჯი	-3,029	1,163
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,198,860	-10,504

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	93,121	132,496
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1,291,981	121,992
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,566,326	2,832,188
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-81,373	-309,435
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	-90,660
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	12,241
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,776,934	2,566,326

ფორმა # 3 ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	914,620	-868,281
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	28,440	25,273
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	943,060	-843,008
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-113,682	162,271
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,072,122	2,752,859
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,901,500	2,072,122

დირექტორი:

ბორის ფიჩხაძე

