შპს „ჯორჯიან ელოის გრუპი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-- 2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -- 3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება-- 3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 5
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა........................ 5
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.......................... 10
4. ანგარიშგების წარდგენა 10
5. ძირითადი საშუალებები.. 11
6. მარაგები.. 11
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები 12
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.. 13
10. შემოსავალი 13
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.. 13
12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები 14

შპს „ჯორჯიან ელოის გრუპი" - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „შპს ჯორჯიან ელოის გრუპი" (შემდეგში „კომპანია") შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2014 წლის 30 ოქტომბერს, მისი ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში მანგანუმშემცველი შენადნობების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402005361. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, კ.ხეთაგუროვის ქ., N 5.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 1-ლ იანვარს კომპანიის მფლობელები იყვნენ შემდეგი:

მფლობელები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MEMOCLAT INVESTMENTS LIMITED, კვიპროსი, , 314954	100.00%	100.00%

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,226,411.00	8,771.00	658,751.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,708,931.00	338,873.00	1,787,555.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1,996.00	22,726.00	5,685.00
მარაგები	-	1,712,650.00	688,297.00
მზა პროდუქცია	-	108,183.00	302,581.00
სხვა	-	1,604,467.00	385,716.00
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	302,605.00	51,038.00	84,976.00
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	4,357.00	4,732.00
ძირითადი საშუალებები	-	2,050,239.00	2,238,818.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	4,239,943.00	4,188,654.00	5,468,814.00
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	67,287.00	552,818.00	1,317,164.00
ანარიცხები	39,016.00	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,350.00	6,824.00	-
საგადასახადო ვალდებულებები	585.00	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	193,278.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	5,238,452.00	4,471,290.00
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	1,682,468.00	1,555,276.00
სულ ვალდებულებები	109,238.00	7,480,562.00	7,537,008.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4,130,705.00	(3,291,908.00)	(2,068,194.00)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,130,705.00	(3,291,908.00)	(2,068,194.00)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,239,943.00	4,188,654.00	5,468,814.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,239,943.00	2,134,058.00	3,225,264.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი (მინდ.პირი) კონსტანტინე კაპანაძე ------------------------------ ------------------------------

საქმიანობის შედეგები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)		
საქმიანობის შედეგები	**31/12/2021**	**31/12/2020**
ნეტო ამონაგები	11,655,053.00	2,412,414.00
საქონლის გაყიდვიდან	3,089,195.00	2,401,678.00
მომსახურების გაწევიდან	7,627.00	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	8,558,231.00	10,736.00
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,580,130.00)	(2,309,687.00)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	8,074,923.00	102,727.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(116,209.00)	(126,422.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(182,759.00)	(188,579.00)
საპროცენტო შემოსავალი	5,251.00	-
საპროცენტო ხარჯი	(131,847.00)	(147,686.00)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(174,533.00)	(232,564.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(600,097.00)	(695,251.00)
საოპერაციო მოგება	7,474,826.00	(592,524.00)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(282,682.00)	(629,185.00)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	243,260.00	(2,005.00)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	7,435,404.00	(1,223,714.00)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(12,791.00)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	7,422,613.00	(1,223,714.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	7,422,613.00	(1,223,714.00)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(3,291,908.00)	(2,068,194.00)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,130,705.00	(3,291,908.00)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი (მინდ.პირი) ---------------------------- ----------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,217,640.00	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(649,980.00)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2,217,640.00	(649,980.00)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8,771.00	658,751.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,226,411.00	8,771.00

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი (მინდ.პირი)

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.
ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება,
„მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

2019 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მიმოხილვა სამუშაო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.
ამონაგების აღიარება
ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი
- რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული
- ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურკონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი
- კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების
- საიმედოდ შეფასება.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.
ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის
(ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ;
(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის;
(გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას; და
(დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

შემდეგ კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. რემონტი და საექსპლუატაციო დანახარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, გაწევისას აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	თვე
ელექტროგადაცემის მოწყობილობები	150
შენობა/ნაგებობა	240
მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისათვის	60
ოფისის აღჭურვილობა	60
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	60
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	60
სატრანსპორტო საშუალებები	60
არამატერიალური აქტივები	84

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.
ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

არამატერიალური აქტივები.

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით.
არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან.

2.5 ფინანსური ი ნსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).
თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.
სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.
საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტურ მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებ საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და ა გულისხომბს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2.6 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობი შესაბამისად.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯა ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელ თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კომპანია რეგისტრირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დაარსების დღიდან.

კომპანია ყოველთვიურად წარადგენს მოგების, დამატებული ღირებულების და საშემოსავლო გადასახადებ წლიურად წარდგენას ექვემდებარება ქონების გადასახადი.

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკშ დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტ დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით დ შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.8 მარაგები

შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შემოსავალში ტარდება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.9 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარ (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირ იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთა დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდებ მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულებ არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მას არსებითია).

2.10 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანა გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა დ მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

2.11 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2.12 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივი გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანს ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასე შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგი გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირები თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალ საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირ დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3 ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ა შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნ ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებები რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურები ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადი განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთი კორექტირება.

4. ანგარიშგების წარდგენა

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მესამედ წარადგინა მსს ფასს-ების მიხედვით. კომპანიის მიე წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია საერთაშორის სტანდარტების მოთხოვნებთან.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები .

	მიწა	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე აჭღურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 01.01.2021	233,552	870,190	2,792,715	29,729	17,936	182,686	**4,126,808**
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(233,552)	(870,190)	(2,792,715)	(29,729)	(17,936)	(182,686)	**(4,126,808)**
ნაშთი 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01. 2021	-	(263,044)	(1,659,982)	(18,889)	(14,491)	(120,163)	**(2,076,569)**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(36,258)	(108,108)	(4,955)	(2,990)	(30,448)	**(182,759)**
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	299,302	1,768,090	23,844	17,481	150,611	**2,259,328**
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	233,552	607,146	1,132,733	10,840	3,445	62,523	2,050,239
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამები
ნაშთი 01.01. 2021	**8,736**
შემოსვლა	-
გასვლა	**8,736**
ნაშთი 31.12. 2021	**0,000**
დაგროვილი ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	(4,379)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(1,092)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(5,471)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	**4,357**
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	-

7. მარაგი

	31 დეკემბერი 2021	1-ლი იანვარი 2021
ნედლეული და მასალები	-	108,708
მზა პროდუქცია	-	108,183
სარემონტო მასალები	-	117,462
სხვა მარაგები	-	1,378,297
სულ მარაგები	---------	**1,712,650**

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2021	1-ლი იანვარი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,996	338,873
სხვა მოთხოვნები	1,708,931	22,726
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	-	(19,830)

9. გადახდილი/გადასახდელი გადასახადები

	31 დეკემბერი	1-ლი იანვარი
	2021	2021
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	**302,605**	**51,038**
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	**302,605**	**51,038**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	1-ლი იანვარი 2021
ფული სალაროში	-	500
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	822	110
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	2,225,589	8,161
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,226,411**	**8,771**

11. სესხები

მიღებული სესხი	31 დეკემბერი 2021	1-ლი იანვარი 2021
გრძელვადიანი სესხი	-	**1.694,669**
სულ გრძელვადიანი სესხი	-	**1.694,669**

მიღებული სესხი	31 დეკემბერი 2021	1-ლი იანვარი 2021
მოკლევადიანი სესხი	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხი	-	-

ფინანსური ხარჯი	31 დეკემბერი 2021
საპროცენტო ხარჯი	131,847
სულ ფინანსური ხარჯი	**131,847**

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2021	1-ლი იანვარი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	67,872	2,235,286
სახელფასო ვალდებულებები	2,350	6,824
გადასახდელი პროცენტები	39,016	3,543,783
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**109,238**	**5,785,893**

13. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	3,089,195
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-
შემოსავალი იჯარიდან	7,627
სხვა	8,558,231
სულ შემოსავალი	**11,655,053**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

14. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	3,580,130
სულ თვითღირებულება	**3,580,130**

15. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	31 დეკემბერი 2021
ტრანსპორტირების ხარჯი	-
საშუამავლო ხარჯი	132,514
დაფასოების ხარჯები	-
პროდუქციის დაზღვევის ხარჯები	
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	**132,514**

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2021
შრომის ანაზღაურება	116,209
დაზღვევა	43
რემონტი	2,551
ცვეთა და ამორტიზაცია	182,759
საკონსულტაციო ხარჯი	-
მივლინების ხარჯი	-
კომუნალურები	16,072
სხვა საერთო ხარჯი	14,033
ქონების გადასახადი	9,320
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**340,987**

შპს ჯორჯიან ელოის გრუპი" ს.ნ.402005361

დირექტორი (მინდ. პირი): ______________ კონსტანტინე კირვალიძე