

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენტო ქარხანა“

(ს/ნ 202456305)

27 აპრილი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6 - 19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		1 786 411	1 807 789	1 760 640
არამატერიალური აქტივები	5	86 213	86 213	86 213
		1 872 624	1 894 002	1 846 853
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	137 382	236 151	30 510
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		99 977	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	274 587	491 249	259 468
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	73 872	199 254	129 711
		585 817	846 654	419 688
სულ აქტივები		2 458 441	2 740 656	2 266 541
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		2 421 673	1 982 647	2 166 842
		2 421 673	1 982 647	2 166 842
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	-	-	28 975
გადასახადები		-	161 023	56 267
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	36 769	596 986	14 457
		36 769	758 009	99 699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 458 441	2 740 656	2 266 541

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 27 აპრილს

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

----- /ნანული გოგოლაძე/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

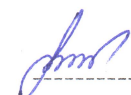
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 786 411	1 807 789	1 760 640
არამატერიალური აქტივები	5 86 213	86 213	86 213
	1 872 624	1 894 002	1 846 853
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6 137 382	236 151	30 510
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	99 977	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 274 587	491 249	259 468
ფული და ფულის ექვივალენტები	8 73 872	199 254	129 711
	585 817	846 654	419 688
სულ აქტივები	2 458 441	2 740 656	2 266 541
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მრგება(+)ზარალი(-)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)	2 421 673	1 982 647	2 166 842
	2 421 673	1 982 647	2 166 842
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9 -	-	28 975
გადასახადები	-	161 023	56 267
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10 36 769	596 986	14 457
	36 769	758 009	99 699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 458 441	2 740 656	2 266 541

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 27 აპრილს


 დირექტორი



 /ნაწილი გოგოლაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2021	2020
შემოსავალი	11	3 267 657	3 054 298
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(1 374 375)	(372 434)
საერთო მოგება		1 893 282	2 681 863
სხვა შემოსავალი		11 329	23 131
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1 169 001)	(1 209 250)
სხვა ხარჯები		(19 520)	(22 663)
საოპერაციო მოგება		716 090	1 473 081
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		716 090	1 473 081
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		716 090	1 473 081

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2021	2020
შემოსავალი	11	3 267 657	3 054 298
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(1 374 375)	(372 434)
საერთო მოგება		1 893 282	2 681 863
სხვა შემოსავალი		11 329	23 131
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1 169 001)	(1 209 250)
სხვა ხარჯები		(19 520)	(22 663)
საოპერაციო მოგება		716 090	1 473 081
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		716 090	1 473 081
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		716 090	1 473 081



/ნაწული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2 166 842	2 166 842
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1 473 081	1 473 081
დივიდენდები	-	(1 657 275)	(1 657 275)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 982 647	1 982 647
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1 982 647	1 982 647
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	716 090	716 090
დივიდენდები	-	(277 065)	(277 065)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 421 673	2 421 673

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2 166 842	2 166 842
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1 473 081	1 473 081
დივიდენდები	-	(1 657 275)	(1 657 275)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 982 647	1 982 647
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1 982 647	1 982 647
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	716 090	716 090
დივიდენდები	-	(277 065)	(277 065)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 421 673	2 421 673



/ნაწული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 976 520	3 728 104
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	106	4 377
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 371 444)	(826 593)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(481 264)	(688 212)
საბანკო ხარჯები	(8 310)	(3 989)
გადახდილი გადასახადები	(906 232)	(791 624)
სხვა გადახდილი თანხები	(26 121)	(6 075)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	183 255	1 415 987
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 907)	(52 469)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(4 907)	(52 469)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	545 000	67 175
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	(545 000)	(96 150)
გადახდილი დივიდენდი	(223 730)	(1 345 000)
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(223 730)	(1 373 975)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(45 382)	(10 457)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	119 254	129 711
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	73 872	119 254

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

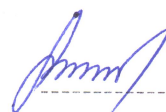
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 976 520	3 728 104
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	106	4 377
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 371 444)	(826 593)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(481 264)	(688 212)
საბანკო ხარჯები	(8 310)	(3 989)
გადახდილი გადასახადები	(906 232)	(791 624)
სხვა გადახდილი თანხები	(26 121)	(6 075)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	183 255	1 415 987
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 907)	(52 469)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(4 907)	(52 469)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	545 000	67 175
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	(545 000)	(96 150)
გადახდილი დივიდენდი	(223 730)	(1 345 000)
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(223 730)	(1 373 975)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(45 382)	(10 457)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	119 254	129 711
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	73 872	119 254


 ფინანსური დირექტორი



 /ნანული გოგოლაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“ - (ს/ნ 202456305) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 27 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ახალციხე, ადიგენის ქ., N19 . კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით, ხის ხერხვა და რანდვა, ხე-ტყის დამზადება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>
იური კუბლაშვილი 47001000777	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ფრიდონ ჩიტაშვილი.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

კომპანიაში მიმდინარეობს სრული შიდა აუდიტი და ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების დაზუსტება და ახალი ანგარიშგების წარდგენა მოხდება შიდა აუდიტის შედეგების საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია 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, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

_____ / დირექტორი /

_____ / მთავარი ბუღალტერი

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

_____ / დირექტორი / _____ / მთავარი ბუღალტერი

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	1 657 000	49 422	-	17 313	39 033	13 114	86 213	1 862 094
შემოსვლა	-	-	-	1 506	2 165	58 591	-	62 263
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	1 657 000	49 422	-	18 819	41 198	71 705	86 213	1 924 357
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	1 657 000	49 422	-	18 819	41 198	71 705	86 213	1 924 357
შემოსვლა	-	-	-	4 098	-	-	-	4 098
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	1 657 000	49 422	-	22 916	41 198	71 705	86 213	1 928 455
ცვეთა								
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2020	-	2 527	-	2 488	7 603	2 623	-	15 242
ცვეთა	-	2 348	-	1 991	6 083	4 692	-	15 113
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2020	-	4 875	-	4 479	13 686	7 315	-	30 355
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2021	-	4 875	-	4 479	13 686	7 315	-	30 355
ცვეთა	-	2 230	-	1 785	4 866	16 594	-	25 476
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2021	-	7 105	-	6 264	18 551	23 909	-	55 830
საბალანსო ღირებულება								
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	1 657 000	46 895	-	14 824	31 430	10 491	86 213	1 846 853
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	1 657 000	44 547	-	14 340	27 512	64 390	86 213	1 894 002
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1 657 000	42 317	-	16 652	22 646	47 795	86 213	1 872 624

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
ნედლეული და მასალები	87 171	77 417	1 926
მზა პროდუქცია	50 211	158 733	28 583
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	-	-
	<u>137 382</u>	<u>236 151</u>	<u>30 510</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	273 883	476 418	235 338
გადახდილი ავანსები	705	14 832	24 130
	<u>274 587</u>	<u>491 249</u>	<u>259 468</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	35 606	72 422	124 556
ნაღდი	38 266	46 832	5 155
	<u>73 872</u>	<u>119 254</u>	<u>129 711</u>

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

9. მიღებული სესხები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-	28 975
	-	-	28 975

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
კრედიტორული დავალიანება	7 349	147 243	2 158
მიღებული ავანსი	29 420	449 742	12 300
დარიცხული ხელფასები	-	-	-
	36 769	596 986	14 457

11. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2 895 092	2 892 052
ექსპორტი	-	89 683
შემოსავალი მომსახურებიდან	372 565	72 563
სხვა შემოსავალი	-	-
	3 267 657	3 054 298

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	1 374 375	372 434
	1 374 375	372 434

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	544 745	745 781
საგადასახადო ხარჯი	259 418	7 813
საიჯარო ქირა	36 235	23 039
ამორტიზაციის ხარჯები	25 476	15 113
საკონსულტაციო ხარჯები	17 068	8 350
კომუნალური ხარჯები	8 205	5 609
ბანკის საკომისიო	8 310	3 989
სხვა	269 544	399 555
	1 169 001	1 209 250

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი