

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი 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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		1 707 282	1 786 411	1 807 789
არამატერიალური აქტივები	5	<u>86 213</u>	<u>86 213</u>	<u>86 213</u>
		1 793 495	1 872 624	1 894 002
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	269 059	137 382	236 151
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	99 977	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	341 384	274 587	491 249
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	<u>77 388</u>	<u>73 872</u>	<u>199 254</u>
		687 831	585 817	846 654
სულ აქტივები		2 481 326	2 458 441	2 740 656
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		<u>2 414 593</u>	<u>2 421 673</u>	<u>1 982 647</u>
		2 414 593	2 421 673	1 982 647
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	-	-	-
გადასახადები		30 872	-	161 023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	<u>35 862</u>	<u>36 769</u>	<u>596 986</u>
		66 734	36 769	758 009
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 481 326	2 458 441	2 740 656

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 27 აპრილს

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

----- /ნანული გოგოლაძე/

დირექტორი

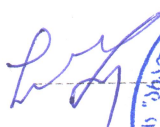
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 707 282	1 786 411	1 807 789
არამატერიალური აქტივები	86 213	86 213	86 213
	1 793 495	1 872 624	1 894 002
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	269 059	137 382	236 151
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	99 977	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	341 384	274 587	491 249
ფული და ფულის ექვივალენტები	77 388	73 872	199 254
	687 831	585 817	846 654
სულ აქტივები	2 481 326	2 458 441	2 740 656
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)	2 414 593	2 421 673	1 982 647
	2 414 593	2 421 673	1 982 647
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	-
გადასახადები	30 872	-	161 023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35 862	36 769	596 986
	66 734	36 769	758 009
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 481 326	2 458 441	2 740 656

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 27 აპრილს


 დირექტორი



 /ნაწული გოგოლაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2021
შემოსავალი	11	1 535 163	3 267 657
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(515 285)	(1 374 375)
საერთო მოგება		1 019 879	1 893 282
სხვა შემოსავალი		9 066	11 329
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(750 111)	(1 169 001)
სხვა ხარჯები		(198 918)	(19 520)
საოპერაციო მოგება		79 917	716 090
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		79 917	716 090
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		79 917	716 090

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2021
შემოსავალი	11	1 535 163	3 267 657
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(515 285)	(1 374 375)
საერთო მოგება		1 019 879	1 893 282
სხვა შემოსავალი		9 066	11 329
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(750 111)	(1 169 001)
სხვა ხარჯები		(198 918)	(19 520)
საოპერაციო მოგება		79 917	716 090
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		79 917	716 090
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		79 917	716 090



Handwritten signature: /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2 421 673	2 421 673
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	79 917	79 917
დივიდენდები	-	(86 997)	(86 997)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 414 593	2 414 593

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

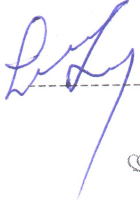
დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

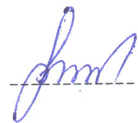
მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის			
მდგომარეობით	-	2 421 673	2 421 673
მოგება/ზარალი წლის			
განმავლობაში	-	79 917	79 917
დივიდენდები	-	(86 997)	(86 997)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	-	2 414 593	2 414 593



 დირექტორი


 /ნაწული გოგოლაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 832 779	2 976 520
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	10 145	106
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(925 696)	(1 371 444)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(441 347)	(481 264)
საბანკო ხარჯები	(2 533)	(8 310)
გადახდილი გადასახადები	(277 331)	(906 232)
სხვა გადახდილი თანხები	(115 501)	(26 121)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	80 516	183 255
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(4 907)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(4 907)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	130 000	545 000
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	(130 000)	(545 000)
გადახდილი დივიდენდი	(77 000)	(223 730)
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(77 000)	(223 730)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	3 516	(45 382)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73 872	119 254
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	77 388	73 872

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

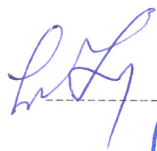
----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

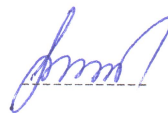
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 832 779	2 976 520
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	10 145	106
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(925 696)	(1 371 444)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(441 347)	(481 264)
საბანკო ხარჯები	(2 533)	(8 310)
გადახდილი გადასახადები	(277 331)	(906 232)
სხვა გადახდილი თანხები	(115 501)	(26 121)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	80 516	183 255
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(4 907)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(4 907)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	130 000	545 000
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	(130 000)	(545 000)
გადახდილი დივიდენდი	(77 000)	(223 730)
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(77 000)	(223 730)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	3 516	(45 382)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73 872	119 254
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	77 388	73 872




ფინანსური დირექტორი



/ნაწული 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.22</u>	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</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 2022 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.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

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.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

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

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

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

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

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (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;

_____ / დირექტორი / _____ / მთავარი ბუღალტერი

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(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 საშალები	არამატერიალური აქტივები	სულ
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
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	1 657 000	49 422	-	22 916	41 198	71 705	86 213	1 928 455
შემოსვლა	-	-	-	963	-	-	-	963
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	1 657 000	49 422	-	23 879	41 198	71 705	86 213	1 929 418
ცვეთა								
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
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2022	-	7 105	-	6 264	18 551	23 909	-	55 830
ცვეთა	-	8 419	-	11 902	7 075	52 696	-	80 092
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2022	-	15 523	-	18 167	25 626	76 605	-	135 922
საბალანსო ღირებულება								
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	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
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1 657 000	33 899	-	5 713	15 571	(4 901)	86 213	1 793 495

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
ნედლეული და მასალები	24 832	87 171	77 417
მზა პროდუქცია	93 973	50 211	158 733
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	150 254	-	-
	<u>269 059</u>	<u>137 382</u>	<u>236 151</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	333 599	273 883	476 418
გადახდილი ავანსები	7 785	705	14 832
	<u>341 384</u>	<u>274 587</u>	<u>491 249</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	39 425	35 606	72 422
ნაღდი	37 963	38 266	46 832
	<u>77 388</u>	<u>73 872</u>	<u>119 254</u>

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
კრედიტორული დავალიანება	35 271	7 349	147 243
მიღებული ავანსი	592	29 420	449 742
დარიცხული ხელფასები	-	-	-
	35 862	36 769	596 896

10. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 505 126	2 895 092
ექსპორტი	-	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	30 037	372 565
სხვა შემოსავალი	-	-
	1 535 163	3 267 657

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	515 285	1 374 375
	515 285	1 374 375

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	511 218	544 745
საგადასახადო ხარჯი	159 334	259 418
ამორტიზაციის ხარჯები	17 962	25 476
საიჯარო ქირა	6 958	36 235
კომუნალური ხარჯები	5 713	8 205
საკონსულტაციო ხარჯები	5 201	17 068
ბანკის საკომისიო	2 533	8 310
სხვა	41 192	269 544
	750 111	1 169 001

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი