

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს მაღა

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა და
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლის მდგომარეობით
გამოცემულია ხელმოსაწერად 2023 წლის 14 აგვისტოს

შპს "მაღა" ს/კ 404522174

სრული შემოსავლების და ხარჯების

ანგარიშგება

შემოსავალი

12/31/2022

12/31/2021

12/31/2020

3,034,098

2,753,263

2,015,001

ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) მ3	614,717	493,785	379,991
ქვიშის რეალიზაციიდან(ფრაქცია 0,8) მ3	1,371,109	1,308,474	1,004,340
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) ტ.	2,998	141,116	
გადამუშავების შედეგად მიღებული თანმდევრი პროდუქტი-გარეცხილი ქვიშა მ3	17,682	9,032	
ბალასტის რეალიზაციიდან	267		
შემოსავალი ღორღის რეალიზაციიდან მ3		671	
შემოსავალი რეალიზებული საქონლიდან	16,014		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (სატრანსპორტო მომსახურების	1,011,311	796,417	630,669
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული		3,768	

თვითღირებულება

2,871,915

2,610,533

2,024,795

ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება

513,694

412,289

361,445

ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	409,444	340,663	304,556
ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	104,250	71,625	56,889

ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება

1,373,362

1,305,350

1,037,253

ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	1,094,650	1,183,644	873,997
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	278,712	121,706	163,256

ქვიშა ტონებში თვითღირებულება

2,243

100,260

-

ქვიშა ტონებში თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	1,788	88,975	
ქვიშა ტონებში თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	455	11,285	

46

ბალასტის თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	37		
ბალასტის თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	9		

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15,165		
ღორღის თვითღირებულება		503	
სხვა საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულება	967,406	788,850	626,097
საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული ჯაშის სხმულის		3,281	

საერთო მოგება

162,183

142,730

(9,795)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები 176,366 157,728 100,091

ბანკის საკომისიო	2,261	1,283	1,912
კონკრეტაციის ხარჯი	2,900	2,305	
ადმინისტრაციული ხელფასი	115,663	85,180	75,288
ოფისის ხარჯები	5,230		770
მიმდინარე რემონტის ხარჯი			941
ქონების გადასახადის ხარჯი		14,294	
სხვა	(33)	3,064	1,243
ჯარიმა-საურავი	6,754	5,465	1,056
საპროცენტო ხარჯი	38,309	46,137	18,882
სატრანსპორტო ხარჯი	5,282		
საოპერაციო მოგება	(14,183)	(14,998)	(109,886)
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯები	47,697	30,327	(46,746)

საპროცენტო შემოსულობა			
საპროცენტო შემოსულობა		10,470	12,119
დან			
საკურსო მოგება/ზარალი ფულადი	3,662	1,090	(58,865)
ოპერაციების გადაფასებიდან			
საკურსო მოგება/ზარალი არაფულადი		69	
ოპერაციების გადაფასებიდან			
საკურსო მოგება/ზარალი ბანკის	48,031.54	35,685	
სესხების გადაფასებიდან		(16,496)	
აქტივების გაუფასურება/აღდგენა			
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა/	519	(490)	
საქცელმოქმედო ხარჯი	(800.00)		
მოგების გადასახადის ხარჯი	(3,715)	176	
დასაბეგრი მოგება	33,514.35	15,329	(156,632)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია გამოსაცემად 14.08.2023
დირექტორი: მ. ჩოხელი

შპს "მალა" ს/კ 404522174

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

12/31/2022

12/31/2021

12/31/2020

აქტივები

	2,507,453	1,850,042	1,727,331
გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება	1,679,491	1,555,603	1,412,684

ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება (მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები)

	397,947	382,765	371,801
მიწის ნაკვეთები	165,865	145,803	129,958
შენობა-ნაგებობა	256,483	256,483	256,483
შენობა-ნაგებობის ცვეთა	(24,401)	(19,521)	(14,640)

საბალანსო ღირებულება (საწარმოო მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი)

	329,063	287,856	344,533
მანქანა-დანადგარები	666,323	568,833	568,833
ცვეთა	(356,334)	(300,440)	(244,228)
მცირეფასიანი ინვენტარი	25,214	25,214	25,214
ცვეთა	(6,140)	(5,751)	(5,286)

საბალანსო ღირებულება (სატრანსპორტო საშუალებები)

	801,634	613,841	692,396
სატრანსპორტო საშუალებები	1,124,913	843,181	843,181
ცვეთა	(323,279)	(229,340)	(150,785)

საბალანსო ღირებულება (ოფისის არქურვილობა)

	4,706	6,978	3,955
ოფისის არქურვილობა	17,516	17,516	13,187
ცვეთა	(12,810)	(10,538)	(9,232)

არამატერიალური აქტივები

	146,140	264,163	
წიაღის მოპოვების ლიზენზიები	264,163	264,163	
წიაღის მოპოვების ლიზენზიების ცვეთა	(118,023)	-	

მიმდინარე აქტივების საბალანსო ღირებულება

	827,962	294,439	314,648
--	----------------	----------------	----------------

ფული და ფულის ექვივალენტები

	320,037	49,334	43,183
ფული ბანკში	307,628	46,918	40,524
ფული საღაროში	12,408	2,415	2,659

	358,370	133,242	193,230
დებიტორული დავალიანება	97,449	80,618	114,763
საექვო დებიტორული დავალიანება	(4,515)	(16,496)	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	225,673	56,977	809
ავანსად გაცემული ხელფასები		4,998	
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	1,165		
საგადასახადო აქტივი	38,598	7,145	67,206
მისაღები პროცენტები	-	-	10,453

სასაქონლო მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება

	149,556	111,863	78,235
ნედლეული და მასალები (საწვავი)-1620 06	16,781	7,403	13,959
საექსპლოატაციო მასალები (1605;1620 00;1620 04;1690)	71,479	79,711	29,314
დაუმთავრებელი წარმოება	17,150	14,809	18,165
მზა პროდუქცია	21,555	8,354	16,796
საქონელი (1610)	41	1,586	
საკუთარი მშენებლობისთვის შეძენილი სამშენებლო მასალები	22,550		

ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>2,507,453</u>	<u>1,850,042</u>	<u>1,727,331</u>
ვალდებულებები	<u>1,366,774</u>	<u>643,806</u>	<u>878,180</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>751,236</u>	<u>379,457</u>	<u>623,794</u>
გრძელვადიანი სესხები	751,236	379,457	623,794
მიმდინარე ვალდებულებები	<u>615,537</u>	<u>264,349</u>	<u>254,386</u>
მიმდინარე სესხები	271,590	100,932	113,526
კრედიტორული ვალდებულება	191,393	104,592	112,367
საპროცენტო ვალდებულება	7,703	1,474	
მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	43,662	9,068	5,182
სახელფასო დავალიანება	204	663	6,827
საგადასახადო ვალდებულებები	75,035	31,402	7,247
სხვა ვალდებულებები	25,950	16,218	9,237
კაპიტალი	<u>1,140,679</u>	<u>1,206,236</u>	<u>849,151</u>
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	753,800	738,647	874,936
პერიოდის მოგება	33,514	15,153	(156,632)
კაპიტალში პარტნიორთა შენატანები	378,932	468,932	127,000
გაცემული დივიდენდები	(21,053)		
საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(4,515)	(16,496)	3,847

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია გამოსაცემად 14.08.2023

დირექტორი: მ. ჩოხელი

-

-

შპს "მაღა" ს/კ 404522174

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

12/31/2022

12/31/2021

12/31/2020

ფ/ნ საოპერაციო საქმიანობიდან(181,385)229,636117,420

შემოსავალი	3,584,817	3,240,219	2,341,647
მომწოდებლებზე გადახდილი	(3,148,535.00)	(2,583,301.37)	(1,873,013)
გადახდილი ავანსები			
გადახდილი ხელფასები	(389,998)	(333,219)	(222,667)
გადახდილი გადასახადები	(216,008)	(92,775)	(126,635)
საპენსიო შენატანები	(6,500)		
ბანკის საკომისიო	(2,261)	(1,287)	(1,912)
კონვერტიციის ხარჯი	(2,900)		
<u>ფ/ნ საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>(90,000)</u>	<u>33,111</u>	<u>(493,506)</u>

მ/ს და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(308,821)	(592,506)
პარტნიორის მიერ კაპიტალის დაფინანსება	(90,000)	341,932	99,000
დაბრუნებული სესხი			

ფ/ნ საფინანსო საქმიანობიდან542,088(256,597)382,803

მიღებული სესხი	533,820		632,690
პარტნიორებიდან და დაკავშირებული მხარედან მიღებული სესხი	316,519		
სესხის დაბრუნება	(92,381)		
პარტნიორებისათვის/დაკავშირებული მხარისათვის დაბრუნებული სესხები	(167,452)		
თი ბი სი ბანკის სესხი		(221,246)	(225,391)
გადახდილი პროცენტები	(32,081)	(44,589)	(18,882)
მიღებული პროცენტები		10,453	
გადახდილი დივიდენდები	(20,000)		
საკურსო სხვაობა	3,662	(1,215)	(5,613)

სულ წმინდა ფ/ნ270,7036,1516,717

საწყისი ფ/ნ	49,334	43,183	36,466
საბოლოო ფ/ნ	320,037	49,334	43,183
<u>ფ/ნ ზრდა</u>	<u>270,703</u>	<u>6,151</u>	<u>6,717</u>

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია გამოსაცემად 14.08.2023

დირექტორი: მ. ჩოხელი

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მალა შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ოქტომბერს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404522174. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება. ფაქტიური მისამართია დუშეთის რ-ნი სოფ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- მამუკა ჩოხელი (01010007966) -50%;
- კობა გაფრინდაშვილი (01022002816 – 50% წილი 2021 წ. 6 იანვარს შეიცვალა ლაშა გაფრინდაშვილით (01001071766) -50%.

კომპანიას 2017 წ. 9 თებერვლიდან მინიჭებული ქონდა მთის საწარმოს სტატუსი, რაც ათავისუფლებდა მოგების და ქონების გადასახადის გადახდისაგან. 2021 წლის სექტემბრის თვეში შეიძინა ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია, რაც კანონმდებლობით გულისხმობს, რომ მთის საწარმოს სტატუსით ვეღარ ისარგებლებს.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.504
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,207	2,8844

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით ,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დავიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში,

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საეჭვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შენობა-ნაგებობები	25-50
მანქანა დანადგარები	8-10
სატრანსპორტოსაშუალებები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
არამატერიალური აქტივები	3-10

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმომოხსნის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემჩნილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარებ ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს ადწერილი აღიარების კრიტერიუმები;

საწარმომ არამატერიალური აქტივი უნდა აღიაროს მხოლოდ და 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას მთელ საწარმოს სტატუსი ათავისუფლებს მოგების და ქონების გადასახადსგან, რომელსაც საგადასახადო უფლება დაკარგა 2021 წ. სექტემბრის თვიდან, როდესაც შეიძინა წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუთრივ სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

საქონლის და მზა პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

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

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ოჯარა

კომპანია ახდენს ოჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო ოჯარად.

ფინანსური ოჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ ოჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საოჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საოჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საოჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საოჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საოჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო ოჯარის დროს საოჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, ოჯარის ვადის განმავლობაში. ოჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს მალა

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა და
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლის მდგომარეობით
გამოცემულია ხელმოსაწერად 2023 წლის 14 აგვისტოს

შპს "მალა" ს/კ 404522174

სრული შემოსავლების და ხარჯების

ანგარიშგება

შემოსავალი

12/31/2022

12/31/2021

12/31/2020

3,034,098

2,753,263

2,015,001

ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) მ3	614,717	493,785	379,991
ქვიშის რეალიზაციიდან(ფრაქცია 0,8) მ3	1,371,109	1,308,474	1,004,340
ქვიშის რეალიზაციიდან (ფრაქცია 0,5) ტ.	2,998	141,116	
გადაუმუშავების შედეგად მიღებული თანმდევი პროდუქტი-გარეცხილი ქვიშა მ3	17,682	9,032	
ბალასტის რეალიზაციიდან	267		
შემოსავალი ლორღის რეალიზაციიდან მ3		671	
შემოსავალი რეალიზებული საქონლიდან	16,014		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (	1,011,311	796,417	630,669
სატრანსპორტო მომსახურების			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული		3,768	

2,871,915

2,610,533

2,024,795

თვითღირებულება

ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება

513,694

412,289

361,445

ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	409,444	340,663	304,556
ქვიშა (ფრაქცია 0,5) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	104,250	71,625	56,889
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება	1,373,362	1,305,350	1,037,253

ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	1,094,650	1,183,644	873,997
ქვიშა (ფრაქცია 0,8) თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	278,712	121,706	163,256
ქვიშა ტონებში თვითღირებულება	2,243	100,260	-

ქვიშა ტონებში თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	1,788	88,975	
ქვიშა ტონებში თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	455	11,285	

46

ბალასტის თვითღირებულება ზედნადები ხარჯების გადანაწილებამდე	37		
ბალასტის თვითღირებულებაზე ზედნადები ხარჯების გადანაწილება	9		

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15,165		
ლორღის თვითღირებულება		503	
სხვა საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულება	967,406	788,850	626,097
საწარმოში გამოყენებული ჯართად გაყიდული ავტომობილის სხვაობის		3,281	

162,183

142,730

(9,795)

საერთო მოგება

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები 176,366 157,728 100,091

ბანკის საკომისიო	2,261	1,283	1,912
კონსერვაციის ხარჯი	2,900	2,305	
ადმინისტრაციული ხელფასი	115,663	85,180	75,288
ოფისის ხარჯები	5,230		770
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		14,294	941
ქონების გადასახადის ხარჯი		3,064	1,243
სხვა	(33)	5,465	1,056
ჯარიმა-საურავი	6,754	46,137	18,882
საპროცენტო ხარჯი	38,309		
სატრანსპორტო ხარჯი	5,282		
საოპერაციო მოგება	(14,183)	(14,998)	(109,886)
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯები	47,697	30,327	(46,746)

საპროცენტო შემოსულობა		10,470	12,119
დან			(58,865)
საკურსო მოგება/ზარალი ფულადი	3,662	1,090	
ოპერაციების გადაფასებიდან		69	
საკურსო მოგება/ზარალი არაფულადი			
ოპერაციების გადაფასებიდან		35,685	
საკურსო მოგება/ზარალი ბანკის	48,031.54		
სესხების გადაფასებიდან		(16,496)	
აქტივების გაუფასურება/აღდგენა		(490)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა/	519		
საქველმოქმედო ხარჯი	(800.00)		
მოგების გადასახადის ხარჯი	(3,715)	176	
დასაბეგრი მოგება	33,514.35	15,329	(156,632)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია გამოსაცემად 14.08.2023
დირექტორი: მ. ჩოხელი



შპს "მალა" ს/კ 404522174

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

12/31/2022

12/31/2021

12/31/2020

აქტივები**გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება****ბირთვადი საშუალებები****საბალანსო ღირებულება (მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები)**

	397,947	382,765	371,801
მიწის ნაკვეთები	165,865	145,803	129,958
შენობა-ნაგებობა	256,483	256,483	256,483
შენობა-ნაგებობის ცვეთა	(24,401)	(19,521)	(14,640)

საბალანსო ღირებულება (საწარმოო მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი)

	329,063	287,856	344,533
მანქანა-დანადგარები	666,323	568,833	568,833
ცვეთა	(356,334)	(300,440)	(244,228)
მცირეფასიანი ინვენტარი	25,214	25,214	25,214
ცვეთა	(6,140)	(5,751)	(5,286)

საბალანსო ღირებულება (სატრანსპორტო საშუალებები)

	801,634	613,841	692,396
სატრანსპორტო საშუალებები	1,124,913	843,181	843,181
ცვეთა	(323,279)	(229,340)	(150,785)

საბალანსო ღირებულება (ოფისის არჭურვილობა)

	4,706	6,978	3,955
ოფისის აღჭურვილობა	17,516	17,516	13,187
ცვეთა	(12,810)	(10,538)	(9,232)

არამატერიალური აქტივები**წიაღის მოპოვების ლიზენზიები****წიაღის მოპოვების ლიზენზიების ცვეთა**

	146,140	264,163	
	264,163	264,163	
	(118,023)	-	

მიმდინარე აქტივების საბალანსო ღირებულება

	827,962	294,439	314,648
ფული და ფულის ექვივალენტები	320,037	49,334	43,183
ფული ბანკში	307,628	46,918	40,524
ფული სალაროში	12,408	2,415	2,659

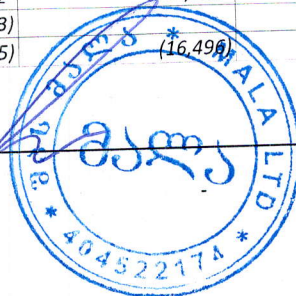
	358,370	133,242	193,230
დებიტორული დავალიანება	97,449	80,618	114,763
საეჭვო დებიტორული დავალიანება	(4,515)	(16,496)	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	225,673	56,977	809
ავანსად გაცემული ხელფასები		4,998	
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხები	1,165		
საგადასახადო აქტივი	38,598	7,145	67,206
მისაღები პროცენტები	-	-	10,453

სასაქონლო მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება

	149,556	111,863	78,235
ნედლეული და მასალები (საწვავი)-1620 06	16,781	7,403	13,959
საექსპლოატაციო მასალები (1605;1620 00;1620 04;1690)	71,479	79,711	29,314
დაუმთავრებელი წარმოება	17,150	14,809	18,165
მზა პროდუქცია	21,555	8,354	16,796
საქონელი (1610)	41	1,586	
საკუთარი მშენებლობისთვის შეძენილი სამშენებლო მასალები	22,550		

ვალდებულებები და კაპიტალი	2,507,453	1,850,042	1,727,331
ვალდებულებები	1,366,774	643,806	878,180
გრძელვადიანი ვალდებულებები	751,236	379,457	623,794
გრძელვადიანი სესხები	751,236	379,457	623,794
მიმდინარე ვალდებულებები	615,537	264,349	254,386
მიმდინარე სესხები	271,590	100,932	113,526
კრედიტორული ვალდებულება	191,393	104,592	112,367
საპროცენტო ვალდებულება	7,703	1,474	
მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	43,662	9,068	5,182
სახელოვანო დავალიანება	204	663	6,827
საგადასახადო ვალდებულებები	75,035	31,402	7,247
სხვა ვალდებულებები	25,950	16,218	9,237
კაპიტალი	1,140,679	1,206,236	849,151
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	753,800	738,647	874,936
პერიოდის მოგება	33,514	15,153	(156,632)
კაპიტალში პარტნიორთა შენატანები	378,932	468,932	127,000
გაცემული დივიდენდები	(21,053)		
საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(4,515)	(16,496)	3,847

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია გამოსაცემად 14.08.2023
 დირექტორი: მ. ჩოხელი



შპს "მალა" ს/კ 404522174

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

12/31/2022

12/31/2021

12/31/2020

ფ/ნ საოპერაციო საქმიანობიდან

(181,385)

229,636

117,420

შემოსავალი	3,584,817	3,240,219	2,341,647
მომწოდებლებზე გადახდილი	(3,148,535.00)	(2,583,301.37)	(1,873,013)
გადახდილი ავანსები			
გადახდილი ხელფასები	(389,998)	(333,219)	(222,667)
გადახდილი გადასახადები	(216,008)	(92,775)	(126,635)
საპენსიო შენატონები	(6,500)		
ბანკის საკომისიო	(2,261)	(1,287)	(1,912)
კონვერტაციის ხარჯი	(2,900)		
ფ/ნ საინვესტიციო საქმიანობიდან	(90,000)	33,111	(493,506)

მ/ს და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(308,821)	(592,506)
პარტნიორის მიერ კაპიტალის დაფინანსება	(90,000)	341,932	99,000
დაბრუნებული სესხი			

ფ/ნ საფინანსო საქმიანობიდან

542,088

(256,597)

382,803

მიღებული სესხი	533,820		632,690
პარტნიორებიდან და დაკავშირებული მხარედან			
მიღებული სესხი	316,519		
სესხის დაბრუნება	(92,381)		
პარტნიორებისათვის/დაკავშირებული მხარისათვის			
დაბრუნებული სესხები	(167,452)		
თი ბი სი ბანკის სესხი		(221,246)	(225,391)
გადახდილი პროცენტები	(32,081)	(44,589)	(18,882)
მიღებული პროცენტები		10,453	
გადახდილი დივიდენდები	(20,000)		
საკურსო სხვაობა	3,662	(1,215)	(5,613)

სულ წმინდა ფ/ნ

270,703

6,151

6,717

საწყისი ფ/ნ

49,334

43,183

36,466

საბოლოო ფ/ნ

320,037

49,334

43,183

ფ/ნ ზრდა

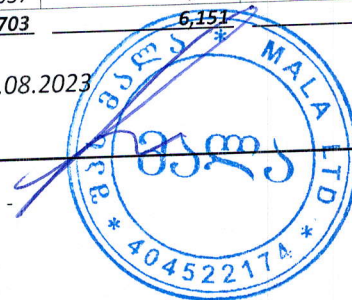
270,703

6,151

6,717

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია გამოსაცემად 14.08.2023

დირექტორი: მ. ჩოხელი



შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მალა შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ოქტომბერს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404522174. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება. ფაქტიური მისამართია დუშეთის რ-ნი სოფ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- მამუკა ჩოხელი (01010007966) -50%;
- კობა გაფრინდაშვილი (01022002816 – 50% წილი 2021 წ. 6 იანვარს შეიცვალა ლაშა გაფრინდაშვილით (01001071766) -50%.

კომპანიას 2017 წ. 9 თებერვლიდან მინიჭებული ქონდა მთის საწარმოს სტატუსი, რაც ათავისუფლებდა მოგების და ქონების გადასახადის გადახდისაგან. 2021 წლის სექტემბრის თვეში შეიძინა ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია, რაც კანონმდებლობით გულისხმობს, რომ მთის საწარმოს სტატუსით ვეღარ ისარგებლებს.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაუთარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებებში, მოგებად ან ზარალად.

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდ 2022 წლის 31 დეკემბერს

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.504
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,207	2,8844

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალ ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე. ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით ,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდ 2022 წლის 31 დეკემბერს

შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში,

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარწმუნებული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საეჭვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა-ნაგებობები	25-50
მანქანა დანადგარები	8-10
სატრანსპორტოსაშუალებები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
არამატერიალური აქტივები	3-10

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარებ ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს აღწერილი აღიარების კრიტერიუმები;

საწარმომ არამატერიალური აქტივი უნდა აღიაროს მხოლოდ და 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწრა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დამეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას მისი საწარმოს სტატუსი ათავისუფლებს მოგების და ქონების გადასახადსგან, რომლისარგებლობის უფლება დაკარგა 2021 წ. სექტემბრის თვიდან, როდესაც შეიძინა წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოქლისთვის, რომელც დასრულდ 2022 წლის 31 დეკემბერს

საქონლის და მზა პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

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

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაყიდული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შევებულებები, მათი ფაქტური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შევებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შევებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,

შპს მალ ს/კ 404522174

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფაქტ - მალა - №/ 404522174 ფინანსური ანგარიშებიც ახლანდელ ბანკებშია შენახული

[illegible][illegible][illegible]

გვგონიათ გულმოდგინედ ამბობდა ეს სიტყვა ადამიანთა შორის

[illegible][illegible]

ფაქსი: 131693.64 ლაზიბი-103599.63

2580:264163.14 287954 33 0

2020年12月25日

www.elsevier.com/locate/jmb

[illegible]

მუდლი და მუდლის ცვლილებები	2022	2021	2020
მუდლი ბანკში კრედიტდელუბების ანგარიშზე	10,138.58	46,918	40,524
მუდლი ბანკში გუბილური ვალუბების ანგარიშზე	297,489.66	-	-
მუდლი ხალარაბი	12,408.43	2,415	2,659
	<u>320,037</u>	<u>49,334</u>	<u>43,183</u>

საკუტრო მოთბოვნები

2019 წ. 31 დეკემბრისათვის საკუტრო მოთბოვნების რიცხობა:

	2022	2021	2020
საკუტრო მოთბოვნები	97,449	80,618	110,916
საკუტრო მუდლიცხვრული დაცალიანება	(4,515)	(16,490)	3,847
	<u>92,934</u>	<u>64,128</u>	<u>114,763</u>
გადამხდელი ვებები			
პროფიტუბუბები გადამხდელი ვებები	225,673.00	56,977	-
წამწრებათა გადამხდელი ზღუდები		4,998	-
	<u>225,673.00</u>	<u>61,975.01</u>	<u>-</u>
სასკუტრო მატერიალური მარგები	2022	2021	2020
მუდლიცხვრული და მასალები	16,781	7,403	13,959
საკუტროლიცხვრული მასალები	71,479	79,711	79,314
დამხდელიცხვრული წამწრება	17,150	14,809	18,185
მუდლიცხვრული	21,555	5,889	16,796
მუდლიცხვრული (წამწრული ჯეგნის სხვები)		2,465	-
საკუტროლიცხვრული მუდლიცხვრული	22,550	-	-
საკუტროლიცხვრული მასალები	41	3,586	-
გამამხდელიცხვრული			
	<u>149,556</u>	<u>111,863</u>	<u>78,235</u>

2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობის მონაცემები	
საგადასახადო კალენდრები	აქტივები
გადასახდელი ვაჭრობის მოქმედება და სხვა	31787.85
	ჩვეულების მიხედვით გადასახდელი მისი/სხვაგვარი დავა დასაშვანი სიდიდის დავატა დასაშვანობის მდგომარეობაში საგადასახადო პერიოდში აღიზიანდა
საგადასახდელი პერიოდის მართვა	37128.54
საგადასახდელი გადასახადები	76
კონტრაგენტების დავა	70
გადასახდელი ვაჭრობის მომსახურებელი კომპანიის გადასახადების კალენდრები	10,957
	15,016
	37,093.48
	38,597.85

2022	2021	2020
10453.45		10453

Անդրանիկ Լեյկա	Լեյկանի ցուցանիշները նվազում է 31.12.2020	Լեյկանի ընդհանուր նվազում է 31.12.2020	Լեյկանի ցուցանիշները նվազում է 31.12.2021	Լեյկանի միջանկյալ նվազում է 31.12.2021	Լեյկանի ցուցանիշները նվազում է 31.12.2022	Լեյկանի միջանկյալ նվազում է 31.12.2022
Համաժողովրդական Լեյկանի Բաժնի	31,751	31,751	42,736	506,649	31,751	34,009
Համաժողովրդական Լեյկանի Բաժնի # 4067584-12334519	96,477	46,449	41,289	42,736	71,070	10,329
Համաժողովրդական Լեյկանի Բաժնի # 4037584-110399413 Զբոսայգի	85,490	17,411	31,389	42,736	223,568	46,434
Համաժողովրդական Լեյկանի Բաժնի # 4037584-11034042 Զբոսայգի	441,806	49,664	306,819	49,307	751,216	122,523
Համաժողովրդական Լեյկանի Բաժնի # 4037584-11223146 Զբոսայգի	623,784	113,526	379,457	100,922		

შეზღუდული	2022	2021	2020
ქუჩის რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) მ	614716.98	493,785	379,991
ქუჩის რეალიზაციის (ფრანკი 0.8) მ	1171109.22	1,308,474	1,004,340
ქუჩის რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) ტ	2997.61	141,116	
ბაზისური რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) ტ	17682.26	5,032	
ბაზისური რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) ტ	266.55	671	
ბაზისური რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) ტ	18013.71	796,417	630,669
ბაზისური რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) ტ	1011311.34	3,768	
	3,094,098	2,753,263	2,015,001

პროექტის თვითრეგულაციის შედეგად პარკის რეალიზაციის (ფრანკი 0.5) ტ

წარმომადგენელი პირის თვითრეგულაციის	2022	2021	2020
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	409,443.96	104,249.77	3,481,663
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის	1,094,649.33	278,712.05	1,183,644
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	1,787.92	455.21	88,975
ბაზისური	36.69	9.34	11,285
ჯამი	1,505,918	383,426	1,613,282

რეალიზებული ბაზისური თვითრეგულაციის

2022
რეალიზებული ბაზისური თვითრეგულაციის
რეალიზებული ბაზისური თვითრეგულაციის
რეალიზებული ბაზისური თვითრეგულაციის

პარკის რეალიზაციის ბაზისური	2022	2021	2020
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	7887.44	385	292
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის	1536.74	6668	5357
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	81154.24	50042	2992
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის	2435.54	6104	70107
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	275396.66	141417	30906
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის	15015.77	503	58
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	383,426.32	204,615.90	110433
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის	967,405.93	792,634.90	220,145.78
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის	967,405.93	792,634.90	626,096.60
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის		788,850.46	626,096.60
ქუჩის (ფრანკი 0.5) თვითრეგულაციის		503	
ქუჩის (ფრანკი 0.8) თვითრეგულაციის		3781	

	2022	2021	2020
ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԽԱՐՇԵՐ			
Հանրային կառավարման ծախսեր	2,261.00	1,283.00	1,912.00
Հանրային կառավարման ծախսեր	2,899.54	2,305.00	
Հանրային կառավարման ծախսեր	115,663.49	85,180.00	75,288.00
Հանրային կառավարման ծախսեր	5,229.91		770.00
Հանրային կառավարման ծախսեր			941.00
Հանրային կառավարման ծախսեր		14,294.00	
Հանրային կառավարման ծախսեր	3,715.00	176.00	
Հանրային կառավարման ծախսեր	6,705.56	3,064.00	1,243.00
Հանրային կառավարման ծախսեր	38,390.49	5,465.00	1,056.00
Հանրային կառավարման ծախսեր	5,782.18	46,137.00	18,882.00
Հանրային կառավարման ծախսեր			
Հանրային կառավարման ծախսեր	180,081.00	157,904.00	100,091.00
ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԽԱՐՇԵՐ			
Հանրային կառավարման ծախսեր			
Հանրային կառավարման ծախսեր		10,470.00	12,119.00
Հանրային կառավարման ծախսեր	3,662.00	1,090.00	(58,853.00)
Հանրային կառավարման ծախսեր		69.00	
Հանրային կառավարման ծախսեր	48,032.00	35,685.00	
Հանրային կառավարման ծախսեր			
Հանրային կառավարման ծախսեր	0.00	(16,496.00)	
Հանրային կառավարման ծախսեր	-800.00		
Հանրային կառավարման ծախսեր	519.00	(490.00)	
Հանրային կառավարման ծախսեր	51,412.00	36,327.00	(46,746.00)

კატეგორიები

საბუღალტრო კატეგორია	გადასაცემი შედეგები	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კატეგორია
ნაშთი 2020 წ. 1 იანვარამდეთის	28,000	875,875	2,908
სულ 2020 წ. შეზღუდული	99,000	(156,632)	
გადასაცემი დივიდენდი		(939)	939
კატეგორიის პარკეტითა და უნაღარი			
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრამდეთის	127,000	718,304	849,151
ნაშთი 2021 წ. 1 იანვარამდეთის	127,000	718,304	849,151
სულ 2021 წ. შეზღუდული	15,153		15,153
გადასაცემი დივიდენდი	341,932		341,932
კატეგორიის პარკეტითა და უნაღარი			
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრამდეთის	668,932	20,343	1,206,228
ნაშთი 2022 წ. 1 იანვარამდეთის		733,800	45,495
სულ 2022 წ. შეზღუდული		45,495	(21,053)
გადასაცემი დივიდენდი	(90,000)		(90,000)
კატეგორიის პარკეტითა და უნაღარი			
ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრამდეთის	378,932	(11,981)	1,140,672

დირექტორი: ი. ჩიხლაძე

