

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ხვამლი XXI“**

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები	15
11. თვითღირებულება	15
12. სხვა შემოსავლები	16
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
14. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 678 367	1 817 845
არამატერიალური აქტივები	5	82 566	1 763
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 760 933	1 819 608
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	3 767	79 945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	884 570	517 656
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	575 060	574 534
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 463 397	1 172 135
სულ აქტივები		3 224 330	2 991 743
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 488 946	1 236 174
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 596 335	1 343 563
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	205 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1 476 186	1 284 769
საგადასახადო ვალდებულებები		129 358	142 265
დარიცხული ვალდებულებები		22 451	16 146
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 627 995	1 648 180
სულ ვალდებულებები		1 627 995	1 648 180
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 224 330	2 991 743

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 678 367	1 817 845
არამატერიალური აქტივები	5	82 566	1 763
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 760 933	1 819 608
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	3 767	79 945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	884 570	517 656
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	575 060	574 534
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 463 397	1 172 135
სულ აქტივები		3 224 330	2 991 743
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 488 946	1 236 174
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 596 335	1 343 563
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	205 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1 476 186	1 284 769
საგადასახადო ვალდებულებები		129 358	142 265
დარიცხული ვალდებულებები		22 451	16 146
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 627 995	1 648 180
სულ ვალდებულებები		1 627 995	1 648 180
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 224 330	2 991 743

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	10	4 384 423	9 061 485
თვითღირებულება	11	(3 616 900)	(9 415 471)
საერთო მოგება		767 523	(353 986)
სხვა შემოსავლები	12	60 575	863 696
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(502 476)	(730 250)
საოპერაციო მოგება		325 622	(220 540)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(15 395)	(24 156)
მოგება დაბეგვრამდე		310 227	(244 696)
მოგების გადასახადი		(265)	(15 198)
წმინდა მოგება		309 962	(259 893)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		309 962	(259 893)

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	10	4 384 423	9 061 485
თვითღირებულება	11	(3 616 900)	(9 415 471)
საერთო მოგება		767 523	(353 986)
სხვა შემოსავლები	12	60 575	863 696
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(502 476)	(730 250)
საოპერაციო მოგება		325 622	(220 540)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(15 395)	(24 156)
მოგება დაბეგვრამდე		310 227	(244 696)
მოგების გადასახადი		(265)	(15 198)
წმინდა მოგება		309 962	(259 893)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		309 962	(259 893)

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	2 344 129	2 451 518
კორექტირება		(848 062)	(848 062)
წმინდა ზარალი	-	(259 893)	(259 893)
2021 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 236 174	1 343 563
კორექტირება	-	(57 190)	(57 190)
წმინდა მოგება	-	309 962	309 962
2022 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 488 946	1 596 335

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	2 344 129	2 451 518
კორექტირება		(848 062)	(848 062)
წმინდა ზარალი	-	(259 893)	(259 893)
2021 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 236 174	1 343 563
კორექტირება	-	(57 190)	(57 190)
წმინდა მოგება	-	309 962	309 962
2022 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 488 946	1 596 335

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3 646 516	6 701 550
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(2 128 170)	(4 895 490)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(593 595)	(1 121 381)
გადახდილი გადასახადები		(583 361)	(624 593)
საიჯარო გადასახდელები		-	(165 000)
სხვა შემოსავლები		32 632	-
სხვა გასავლები		(7 326)	(63 038)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		366 696	(167 952)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(222 587)	(7 455)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(222 587)	(7 455)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		-	548 000
სესხის დაფარვა		(205 000)	(343 000)
პროცენტის გადახდა		(15 287)	(24 155)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(220 287)	180 845
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		79 945	74 507
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		3 767	79 945

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხველიაძე
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3 646 516	6 701 550
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(2 128 170)	(4 895 490)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(593 595)	(1 121 381)
გადახდილი გადასახადები		(583 361)	(624 593)
საიჯარო გადასახდელები		-	(165 000)
სხვა შემოსავლები		32 632	-
სხვა გასავლები		(7 326)	(63 038)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		366 696	(167 952)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(222 587)	(7 455)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(222 587)	(7 455)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		-	548 000
სესხის დაფარვა		(205 000)	(343 000)
პროცენტის გადახდა		(15 287)	(24 155)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(220 287)	180 845
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		79 945	74 507
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		3 767	79 945

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ხვამლი XXI“-სათვის (საწარმო) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ხვამლი XXI“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ცაგერში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28/02/2007 წელს, ს/კ - 216435677.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორი არის საქართველოს მოქალაქე ორი ფიზიკური პირი:

გოგი გუგავა	- 12%;
სერგო ხაბუღიანი	- 88%.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ცაგერი, კოსტავას ქ., N20. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ცაგერი, სოფ. ბარდნალში. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ასფალტო-ბეტონის და ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა, შეფასების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2021 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დამუშავებს.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - ანუ დამუშავებით, რომ საწარმო განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საწარმოს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამიტომ, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.3 მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო 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, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული შემდეგი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალს აფასებს შემდეგნაირად:

- (ა) ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთ ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის იქნება ხელმძღვანელების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი;

(ბ) ისეთი ფინანსური აქტივით, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის (რომელიც შეიძლება ნულის ტოლი იყოს) საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, 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.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობები - 15 წ
- მანქანა-დანადგარები - 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - ბუნებრივი რესურსების მოპოვების საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები სამუშაოს შესრულების, მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	731 983	147 200	909 432	11 820	7 296	337 756	1 400	2 146 887
შემოსვლა	-	-	45 000	-	-	177 587	-	222 587
გასვლა	-	-	(190 690)	-	-	(139 140)	-	(329 830)
31 დეკემბერი 2022	731 983	147 200	763 742	11 820	7 296	376 203	1 400	2 039 644
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2021	-	(4 088)	(173 168)	(5 374)	(3 366)	(141 646)	(1 400)	(329 042)
პერიოდის ცვეთა	-	(9 813)	(95 976)	(1 909)	(1 274)	(38 215)	-	(147 187)
გასვლა	-	-	49 601	-	-	65 351	-	114 952
31 დეკემბერი 2022	-	(13 901)	(219 543)	(7 283)	(4 640)	(114 510)	(1 400)	(361 277)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	731 983	143 112	736 264	6 446	3 930	196 110	-	1 817 845
31 დეკემბერი 2022	731 983	133 299	544 199	4 537	2 656	261 693	-	1 678 367

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	103 783	1 023	104 806
შემოსვლა	92 901	-	92 901
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	196 684	1 023	197 707
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2021	(102 712)	(331)	(103 043)
პერიოდის ცვეთა	(12 024)	(74)	(12 098)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(114 736)	(405)	(115 141)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	1 071	692	1 763
31 დეკემბერი 2022	81 948	618	82 566

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

2022 წლის აპრილის ბოლოს საწარმომ შეიძინა 3 წლიანი ქვა-ღორღის მოპოვების ლიცენზია, რომლის ამორტიზირება ხდება მოპოვების მოცულობის შესაბამისად.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრების ნაშთი უცხოურ ვალუტაში არ გააჩნია. ასევე არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში. საბანკო ანგარიშების ნაშთმა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენა 3,767 ლარი (2021 წ: 79,945 ლარი).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	799 969	446 102
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 15)	299	80 154
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(8 600)	(8 600)
სულ	791 668	517 656

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საექვო ვალების დარეზერვება არ მომხდარა.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საქონელი	847	847
ნედლეული და მასალები	260 880	252 783
დაუმთავრებელი წარმოება	67 931	81 281
მზა პროდუქცია	245 402	228 671
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	10 952
სულ	575 060	574 534

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1,496,889 ლარი (2021წ: 9,415,471 ლარი).

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	191 778	288 368
შეძენილი მომსახურება	605 564	663 850
მიღებული ავანსები	50 364	-
გადასახდელი ხელფასები	369 150	322 531
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	166 429	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	10 020
სულ	1 383 285	1 284 769

10. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 4,384.423 ლარი (2021 წ: 9,061,485 ლარი).

ამონაგები მოიცავს ბერონის და ინერტული მასალების რეალიზაციას. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან ბეტონის რეალიზაციამ - 1,979,282 ლარი (2021წ. 2,294,983 ლარი) და ინერტული მასალების რეალიზაციამ - 387,056 ლარი (2021წ. 351,604 ლარი). ასევე საწარმო საანგარიშგებო პერიოდში ასრულებდა სამუშაოს, როგორც ქვეკონტრაქტორი, საიდანაც მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2,018,085 ლარი (2020წ. 6,414,898 ლარი).

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(1 441 459)	(2 470 090)
პირდაპირი ხელფასი	(267 307)	(922 893)
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	(1 275 850)	(3 176 747)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(124 195)	(137 141)
რემონტის დანახარჯები	(24 824)	(255 434)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(483 266)	(2 453 165)
სულ	(3 616 901)	(9 415 471)

საწარმო თვითღირებულებით მზა პროდუქციის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

12. სხვა შემოსავლები

საწარმოს სხვა შემოსავლებმა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 60,575 ლარი (2021 წ: 863,696 ლარი).

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწარმოს სხვა შემოსავლებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 50,380 ლარი, ავტო-ტექნიკის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი 10,170 ლარი, ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანება 20 ლარი და საგადასახადო ბარათის გასწორების 5 ლარი.

2021 წლის საწარმოს სხვა შემოსავლების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს 714,200 ლარად შეფასებული 37,513 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (567,000 ლარი) და მასზე განთავსებული შენობები (147,200 ლარი), რომელზეც საწარმომ 2021 წლის ივლისის თვეში ცაგერის რაიონული სასამართლოს (საქმე #2/49-21) გადაწყვეტილებით მიიღო საკუთრების უფლება და ასევე საწარმოს საკუთრებაში არსებული ექვსი მიწის ნაკვეთის შეფასებით წარმოქმნილი ნამეტი 121,945 ლარი. ასევე სხვა შემოსავლებში საწარმომ ასახა 20,085 ლარის ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანება, კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებით მიღებული 7,462 ლარის საშემოსავლო შეღავათი და საგადასახადო ბარათის გასწორების 4 ლარი.

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(408 813)	(639 146)
სოციალური დანარიცხები	(12 405)	(29 610)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(13 070)	(7 472)
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები		(17 105)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(11 796)	(20 261)
სხვა საერთო ხარჯი	(56392)	(16 656)
სულ	(502 476)	(730 250)

14. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	2022	2021
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	1 300	80 154
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 300	80 154
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	344 893	290 470
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 123	-
გადასახდელი ხელფასები	338 770	290 470

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2021 წლების საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არის შემდეგი:

	2022		2021	
	დაკავშ. მხარეები	ხელმძღვა ნელობა	დაკავშ. მხარეები	ხელმძღვა ნელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითრირებულება	2 245 640	-	6 442 797	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2 245 640	-	6 442 797	-
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურებები	12 000	197 500	676 150	420 000
ხელფასის სახით გაცემული ანაზღაურება	-	197 500	-	420 000
ბეტონის ქარხნის იჯარის ხარჯი	-	-	93 586	-
ავტოსატრანსპორტო იჯარის ხარჯი	12 000	-	582 564	-

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2023 წლის აპრილის თვეში სს „თიბის ბანკი“-დან აიღო 200,000 ლარის მოკლევადიანი სესხი.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 22 სექტემბერს.