

შპს „კრისტალი“

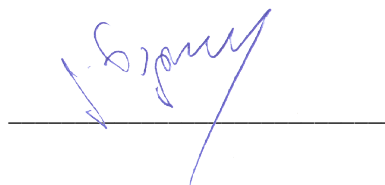
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „კრისტალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

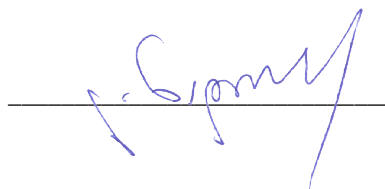
	შენიშვნა	2022	2021	2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,585,446	3,762,484	2,539,972
არამატერიალური აქტივები		182	191	203
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,585,628	3,762,675	2,540,175
სასაქონლო მარაგები	5	576,416	399,453	244,375
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,052,047	989,968	653,167
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		136,000	578,330	204,413
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,764,462	1,967,751	1,101,954
სულ აქტივები		6,350,090	5,730,426	3,642,129
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	384,191	526,078	362,885
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		1,783,803	2,120,194	1,027,461
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,167,994	2,646,272	1,390,346
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		35,424	230,731	464,013
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35,424	230,731	464,013
სულ ვალდებულებები		2,203,418	2,877,003	1,854,358
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,051,239	2,837,600	2,130,568
გაუნაწილებელი მოგება		667,460	(327,279)	(665,948)
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		427,973	343,102	323,150
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,146,672	2,853,423	1,787,771
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,350,090	5,730,426	3,642,129



შპს „კრისტალი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

შენიშვნა		2022	2021
		ლარი	ლარი
ამონაგები	8	3,511,396	2,317,220
ამონაგების თვითღირებულება		(1,347,050)	(1,104,958)
საერთო მოგება		2,164,346	1,212,262
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(942,758)	(716,201)
ფინანსური ხარჯი	10	(166,112)	(149,383)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	(60,738)	(8,008)
მოგება დაბეგვრამდე		994,738	338,670
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		994,738	338,670

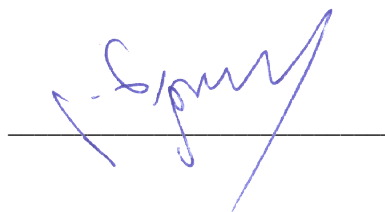


შპს „კრისტალი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	2,130,568	(665,948)	323,150	1,787,771
პერიოდის მოგება	-	338,670	-	338,670
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	707,031	-	-	707,031
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	19,952	19,952
ნაშთი - 31.12.2021	2,837,600	(327,279)	343,102	2,853,423
პერიოდის მოგება	-	994,738	-	994,738
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	213,639	-	-	213,639
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	84,871	84,871
ნაშთი - 31.12.2022	3,051,239	667,460	427,973	4,146,672

შპს „კრისტალი“
დირექტორი: ლაშა ნადირაძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „კრისტალი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 9/07/1996). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ლაგოდეხის რაიონი, ს.ჭაბუკიანი.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ლუდის წარმოება და როგორც საცალო, ასევე საბითუმო რეალიზაცია.

დირექტორები: ლაშა ნადირაძე (პ/ნ 01007015303)

მაღხაზ ნადირაძე პ/ნ (25001004562)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2022	2021	2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040	4.0233

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა

ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც შესწორებული / რეკლასიფიცირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

	კორექტირებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	კორექტირება / რეკლასიფიკაცია
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	578330	578030	300	კორექტირება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	399,240	397,219	2,021	რეკლასიფიკაცია
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	590,728	161,361	429,367	რეკლასიფიკაცია
მარაგები	399453.19	401074	(1,621)	კორექტირება
ძირითადი საშუალებები	3762484.19	3764913	(2,429)	კორექტირება
სავაჭრო ვალდებულებები	520873.87	89720	431,154	რეკლასიფიკაცია
სხვა ვალდებულებები	5204.58	3173	2,032	რეკლასიფიკაცია
კაპიტალი	2837599.62	2837031	569	რეკლასიფიკაცია
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(327,279)	21938	(349,217)	რეკლასიფიკაცია
გადაფასების რეზერვი	323150.35	0	323,150	რეკლასიფიკაცია
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	19951.78	0	19,952	რეკლასიფიკაცია

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი
პერიოდი 01/01/2021	25,404	320,081	37,529	2,123,308	33,652
შემოსვლა	24,000	98,965	80,493	1,201,211	13,818
ცვეთა	-	(13,695)	(8,852)	(162,762)	(4,196)
ჩამოწერა	-	-	(6,470)	-	-
პერიოდი 31/12/2021	49,404	405,350	102,700	3,161,757	43,273
პერიოდი 01/01/2022	49,404	405,350	102,700	3,161,757	43,273
შემოსვლა	-	233,719	23,587	790,582	14,327
ცვეთა	-	(22,907)	(12,363)	(188,773)	(10,642)
ჩამოწერა	-	-	(4,568)	-	-
პერიოდი 31/12/2022	49,404	616,162	109,355	3,763,566	46,958

5. სასაქონლო მარაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
მზა პროდუქცია	98,296	77,273	54,495
ნედლეული და მასალები	412,592	228,069	179,451
სხვა დამხმარე სასაქონლო მარაგები	65,528	94,112	10,428
სულ	576,416	399,453	244,375

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	593,877	399,240	247,947
გადახდილი ავანსები	369,358	540,643	325,549
საგადასახადო აქტივები	88,812	50,085	79,671
სულ	1,052,047	989,968	653,167

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	380,628	520,874	359,216
მიღებული ავანსები	3,173	3,173	3,173
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	390	2,032	497
სულ	384,191	526,078	362,885

8. ამონაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები საქონლის რელიზიდან	3511396	2317220
სულ	3,511,396	2,317,220

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
შრომის ანაზღაურება	(299,562)	(188,951)
ტრანსპორტირების და საწვავის ხარჯი	(118,457)	(61,054)
რეკლამის ხარჯი	-	(500)
კომუნალური ხარჯი	(77,968)	(87,505)
საპენსიო ხარჯი	(5,991)	(3,779)
იჯარის ხარჯი	(12,938)	(17,619)
სდაზღვევის ხარჯი	(2,162)	(2,195)
საკონსულტაციო ხარჯი	(625)	-
საგადასახადო ხარჯი	(33,757)	(23,906)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(10,276)	(26,375)
საჯარო სამსახურების მოსაკრებლის ხარჯი	(9,365)	(7,712)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(136,201)	(106,157)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(234,695)	(189,517)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(763)	(931)
სულ	(942,758)	(716,201)

10. ფინანსური ხარჯი

	2022 ლარი	2021 ლარი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(166,112)	(149,383)
სულ	(166,112)	(149,383)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2022 ლარი	2021 ლარი
სავალუტე გადაფასებიდან მიღებული შემოსა	(37,014)	(10,821)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(23,724)	2,812
სულ	(60,738)	(8,008)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „კრისტალი“
დირექტორი: ლაშა ნადირაძე

