

შპს „ინერტული მასალები“

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	184008	441735	468863
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	17301	8442
მიღებული ავანსები	0	287	75992
საგადასახადო ვალდებულებები	0	32637	188
სულ კრედიტორული დავალიანება	184 008	491 960	553 485

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნა	16610	211254	91200
გაცემული ავანსები	95	173	162
სულსაგადასახადოვალდებულებები	16 705	211 427	91 362

კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს **820 257** ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 617 356 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 202 901 ლარი. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ანგარიშგების პერიოდში გაცემული დივიდენდი არ გაცემულა.

დირექტორი:
ალექსანდრე ჭელია



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

(დამატებითი კომენტარები)

პირითადი საშუალებები

მიწა	ქარხანა - დანადგარები	მანქანა- დანადგარები	ავტო- და სხვა ინვე- ნტარ- ი	საოფის- ე აღჭურვ- ილობა	საწარმოო საშუალებე- ბი	სატრანსპო- რტო საშუალებები	სხვა	არამა- ტერი- ალუ- რი აქტივ- ი	სულ
01/01/2020	10000	335068							345068
შემენა/გაუმჯობესე- ბა		291146	4491	2003	4768			2000	304408
გასხვისება									
გასვლა		52,683	148	64	220			214	53329
ცვეთა									
01/01/2021	10000	773436	4343	1939	4,548			1786	796052
შემენა/გაუმჯობესე- ბა	4500	20212			3529				28241
გასხვისება									
გასვლა									
ცვეთა		73647	1431	321	1313			380	77092
01/01/2022	14500	720001	2912	1618	6764			1406	747200
შემენა/გაუმჯობესე- ბა		1095489	127	1589					1097205
გასხვისება									
გასვლა									
ცვეთა		106091	1441	322	1439			380	109673
1/1/2023	14500	1709399	1598	2885	5325			1026	1734732

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მარაგები			
ნედლეული და მასალები	84210	121242	59419
მზაპროდუქცია	28187	222588	307611
სახარჯი-მასალა			
დამხმარე-მასალები			
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	112 397	343 830	367 030

დირექტორი:
ალექსანდრე ჭელიძე



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

ფას სგამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას განაწილებული მოგების გადასახადი არ გააჩნია.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინროდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასისგ ანსაზღვრისას, იმვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

დირექტორი:

ალექსანდრე ქედია



ბუღალტერი:

თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი წრფივი მეთოდით.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

არამატერიალურია ქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალურია ქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 3დან-10 წლამდე. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ

დირექტორი:
ალექსანდრე ქელია



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, აღირიცხება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სლაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

სლაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამოუმუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იჭურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სლაფა) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან

დირექტორი:
ალექსანდრე ჭელია



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვისგანმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

ან

- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადებისუპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის მუხლში

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს 3.0976 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს 2.7020 (USD/GEL)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

დირექტორი:
ალექსანდრე ქაღია



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინერტული მასალები (შემდგომში „კომპანია“) არის 06/12/2019-ში რეგისტრირებული იურიდიული პირი, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, კალისტრატე ქუთათელაძის 19

კომპანიის წილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

შპს ჯიარჯი (ს/კ 404982480) – 100%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ინერტული მასალის წაემოება/რეალიზება/ტრანსპორტირება. ინერტული მასალის საწარმო მდებარეობს ხობი სოფ საჯიჯაო.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიედ დადგენილი მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IFRS for SME სტანდარტების შესაბამისად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ საწყის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი

საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

დირექტორი:

ალექსანდრე ჭედია



ბუღალტერი:

თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	1194815	1874384
თვითღირებულება	(530599)	(1012653)
საერთომოგება	664216	861731
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(255151)	(69065)
სხვა ხარჯები	(332558)	(494652)
საოპერაციომოგება	76507	298014
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	56894	303
მოგება დაბეგვრამდე	133401	298317
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება	133401	298317
სხვა სრული შემოსავალი		
საკუთარი კაპიტალი პერიდის დასაწყისში	501856	193122
გაცემული დივიდენდი		0
მთლიანი სრული შემოსავალი	820257	501856

დირექტორი:
ალექსანდრე ჭეღია



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი



შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1733706	745796	794267
არამატერიალური აქტივები	1026	1406	1786
	1734732	747202	796053
მოკლევადიანაქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებულ ინსტრუმენტები	35414	14324	15304
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	91362	211427	16705
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	367030	343830	112397
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3151	0	12176
	496957	569581	156582
მთლიანაქტივები	2231689	1316783	952635
მთლიანიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	617356	432356	390856
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	202901	69500	-197734
	820257	501856	193122
ვალდებულებები			
გრძელვადიანავალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	851747	248975	461871
მოკლევადიანი სესხები	6200	0	290
სხვა ვალდებულებები		73992	113344
	857947	322967	575505
მოკლევადიანავალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	553297	459323	184008
საგადასახადო ვალდებულებები	188	32637	0
	553485	491960	184008
მთლიანი ვალდებულებები	1411432	814927	759513
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2231689	1316783	952635

დირექტორი:
ალექსანდრე ჭედია



ბუღალტერი:
თეონა ტატანაშვილი

