

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯეომანგანუმი“

ს/კ 415591808

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

შინაარსი	გვ.
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის შესახებ	4
ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	94044	336541
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	317931	42066
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	3	57599
მარაგები			
მზა პროდუქცია			
სხვა	4	707898	712053
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1119876	1148259
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	177190	177190
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		177190	177190
სულ აქტივები		1297066	1325449
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	6	217718	
სავაჭრო ვალდებულებები	7	16390	16390
ანარიცხები			107275
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	11400	
საგადასახადო ვალდებულებები	9	175972	16762
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	10	46226	17962
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		467706	158389
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		467706	158389
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		829360	1167060
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		829360	1167060
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1297066	1325449

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს
შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
დირექტორი ს. ხითარიშვილი



შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	94044	336541
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	317931	42066
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	3	57599
მარაგები			
მზა პროდუქცია			
სხვა	4	707898	712053
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1119876	1148259
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	177190	177190
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		177190	177190
სულ აქტივები		1297066	1325449
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	6	217718	
სავაჭრო ვალდებულებები	7	16390	16390
ანარიცხები			107275
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	11400	
საგადასახადო ვალდებულებები	9	175972	16762
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	10	46226	17962
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		467706	158389
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		467706	158389
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		829360	1167060
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		829360	1167060
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1297066	1325449

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები		1922443	2993703
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	1914712	2962325
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
სხვა	1	7731	31378
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1714013)	(1980411)
საერთო მოგება		208430	1013292
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3	(101484)	(109583)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(101484)	903709
საოპერაციო მოგება		106946	
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	4	(22944)	3266
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5	(123198)	(113904)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(39196)	793071
მოგების გადასახადის ხარჯი		(44778)	(128684)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(83974)	664387
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1167060	1705568
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(253726)	(1202895)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		829360	1167060

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი



შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები		1922443	2993703
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	1914712	2962325
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	1	7731	31378
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1714013)	(1980411)
საერთო მოგება		208430	1013292
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3	(101484)	(109583)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(101484)	903709
საოპერაციო მოგება		106946	
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	4	(22944)	3266
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5	(123198)	(113904)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(39196)	793071
მოგების გადასახადის ხარჯი		(44778)	(128684)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(83974)	664387
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1167060	1705568
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(253726)	(1202895)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		829360	1167060

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს
 შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 დირექტორი ს. ხითარიშვილი

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			1705568	1705568
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			664387	664387
გაცემული დივიდენდი			(1202895)	(1202895)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1167060	1167060
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(83974)	(83974)
გაცემული დივიდენდი			(253726)	(253726)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			829360	829360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი



შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			1705568	1705568
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			664387	664387
გაცემული დივიდენდი			(1202895)	(1202895)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1167060	1167060
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(83974)	(83974)
გაცემული დივიდენდი			(253726)	(253726)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			829360	829360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს
 შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 დირექტორი ს. ხითარიშვილი

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
 - ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
 - დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
 - საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი

ს. ხითარიშვილი



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს „ჯეომანგანუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 08 აპრილს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 415591808. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქიათურა, თორღვაშვილის ქ. N4.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელს წარმოადგენს:

სიმონ ხითარიშვილი პნ 54001014068 წილის 100%-ის მფლობელი.

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 9 თანამშრომელს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვებასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებული მომსახურება.

1.3 კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.4 კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

1.5 კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელიც აქვეყნებს საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას გარე მომხმარებლებისათვის და არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

2.2 მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის შესაბამისად კომპანია სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 01 იანვარს, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. სტანდარტზე გადასვლის დღიდან ყველა ოპერაცია და მოვლენა ასახულია მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

2.4 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი („ლარი“). ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები ასახულია მოცემულ თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

2.5 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც იქნა გაწეული.

2.6 მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.7 საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.8 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ასევე ხარჯები და სხვა განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისთვის არ მიეკუთვნება, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ან განაცემებს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2.9 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.10 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.11 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ბალანსში ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (ცვეთის გამოკლებით).

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშანი. არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს ასახავს თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.10 შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როცა მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯების თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში ხარჯების ასახვის მომენტში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2.11 საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციებში ასახული თანხით).

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია საშუალო შეწონილი.

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

2.13 რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როცა საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადააგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა განმარტებები

3.1.1 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შენიშვნა 1

დასახელება	2022წ	2021წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8100	76320
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	85944	260221
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	94044	336541

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს ს.ს. „საქართველოს ბანკ“-ში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში და ასევე არ აქვს ანგარიშები არარეზიდენტ ბანკებში.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

დასახელება	2022წ	2021წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ერ. ვალუტაში	2100	13435
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უცხ. ვალუტაში	315831	28631
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317931	42066

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას (მომსახურება (მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება, გამდიდრება, მანგანუმის გადაზიდვა)) .

3.1.3 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

შენიშვნა 3

დასახელება	2022წ	2021წ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3	57599
სულ სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	57599

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მოიცავს მომწოდებლებისათვის გადახდილ ავანსს.

3.1.4 მარაგები

შენიშვნა 4

დასახელება	2022წ	2021წ
ნედლეული და მასალები	605	17687
დაუმთავრებელი მომსახურება	707293	694366
სულ მარაგები	707898	712053

ნედლეული და მასალები შედგება საექსპლუატაციო სამუშაოებისათვის განკუთვნილი და ტექნიკაში არსებული საწვავის ნაშთისგან. დაუმთავრებელი მომსახურება შედგება მიმდინარე მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

3.1.5 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 5

დასახელება	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021
მიწის ნაკვეთები	177190			177190
სულ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	177190			177190

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებებს აფასებს თვითღირებულებით, ხოლო თავდაპირველი აღიარების შემდგომ - ყველა ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხებით. მიწის ნაკვეთებს ცვეთა არ ერიცხება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია მიწის ნაკვეთები ჭიათურის მუნიციპალიტეტში. მიწის ნაკვეთების გარდა სხვა გრძელვადიანი აქტივები კომპანიას არ გააჩნია.

3.1.6 საიჯარო ვალდებულებები

დასახელება	2022წ	2021წ.
საიჯარო ვალდებულებები	217718	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	217718	-

ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისთვის კომპანია იჯარით იღებს მძიმე ტექნიკასა და სატვირთო ავტომობილებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული საიჯარო მომსახურებიდან ვალდებულება შეადგენს 217718 ლარს.

3.1.7 სავაჭრო ვალდებულებები

შენიშვნა 6

დასახელება	2022წ	2021წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	16390	16390
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	16390	16390

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან (მომსახურება - მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება - გადამუშავება) და წარმოშობილია შეძენილი ნედლეულისა და მასალების, ძირითადად საწვავის შეძენიდან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულება საწვავის შეძენიდან შეადგენს 16390 ლარს.

3.1.8 ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

დასახელება	2022წ	2021წ.
ანარიცხები	11400	-
სულ ანარიცხები	11400	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ უკავშირდება თანამშრომელთა სახელფასო დავალიანებას, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 11400 ლარს.

3.1.9 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	2022წ	2021წ.
საგადასახადო ვალდებულებები	175972	16762
სულ ანარიცხები	175972	16762

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს როგორც მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებს, ასევე საგადასახადო შემოწმების შედეგად აუდიტის აქტით კომპანიისთვის დაკისრებულ გადასახადებს და საურავებს.

3.1.10 სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 7

დასახელება	2022წ	2021წ.
სხვა ვალდებულებები	46226	17962
სულ სხვა ვალდებულებები	46226	17962

კომპანიის სხვა ვალდებულებები უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას და მოიცავს მანგანუმის ნედლეულის ქიმიური სინჯისა და ტრანსპორტირების მომსახურების ღირებულებას.

3.2 საქმიანობის შედეგების შესახებ ახსნა-განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2022წ	2021წ
ამონაგები რეალიზაციიდან (მანგანუმის მოპოვება- გამდიდრების მომსახურების გაწევიდან)	1914712	2962325
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	7731	31378
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1922443	2993703

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან უკავშირდება კომპანიის ძირითად საქმიანობას და შედგება მანგანუმის მადნის მოპოვებისა და გამდიდრების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისგან. ამონაგები სხვა მომსახურებიდან მოიცავს მანგანუმის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებს.

3.2.2 გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2022წ.	2021წ.
საწვავის ხარჯი	267222	292929
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	1032479	1088111
ტრანსპორტირების ხარჯი	79663	86463
ხელფასის ხარჯი	117715	190334
მანგანუმის გამდიდრების ხარჯი	210475	286784
სხვა ხარჯი	6459	35790
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	1714013	1980411

გაყიდვების თვითღირებულება შედგება მადნის მოპოვებასთან, გამდიდრებასთან და გადაზიდვასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან.

3.2.3 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

შენიშვნა 4

დასახელება	2022წ	2021წ
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	97195	102721
საპენსიო შენატანი	4033	3908
საგადასახადო ხარჯი	16	1758
ბანკის საკომისიო	240	445
სხვა ხარჯები		751
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	101484	109583

კომპანიის ადმინისტრაცია მოიცავს 6 თანამშრომელს. ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება ადმინისტრაციის ხელფასის ხარჯებისგან, ასევე საპენსიო შენატანის, მიწის ქონების გადასახადის, ბანკის საკომისიო ხარჯებისაგან.

3.2.4 წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

შენიშვნა 5

დასახელება	2022წ	2021წ.
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	-	3266
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(22944)	-
სულ მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(22944)	3266

3.2.5 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

შენიშვნა 6

დასახელება	2022წ.	2021წ.
განსაკუთრებული შემოსავლები	-	4575
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(123198)	(118479)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(123198)	(113904)

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები შედგება კომპანიის საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხული გადასახადის თანხისგან 38188 ლარი, რომლითაც დაკისრებული გადასახადები აღემატებოდა კომპანიის მიერ შექმნილ ანარიცხის თანხას 107275 ლარს, ასევე სხვა არასაოპერაციო ხარჯები მოიცავს ფინანსური დახმარებისა, ზარალის ანაზღაურებისა და ისეთ ხარჯებს რომელიც არაა დაკავშირებული კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან.

3.2.6 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: შესაძლებელია, რომ დამკვეთი მთლიანად არ გადაიხდის შესრულებული სამუშაოს საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიის ზარალს.

სავალუტო რისკი: უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ცვლილების რისკს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობასთან დაკავშირებული მომსახურების თვითღირებულების მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს საწვავის ღირებულება, რომლის ფასი საანგარიშგებო პერიოდში მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ასევე ინფლაციის გათვალისწინებით გაიზარდა ტრანსპორტირების მანგანუმის გამდიდრების და მომსახურების სხვა პირდაპირი ხარჯები, რამაც გამოიწვია მომსახურების თვითღირებულების გაზრდა. ამავე დროს, მეტალურგიულ სფეროში მსოფლიოში მიმდინარე კრიზისიდან გამომდინარე შემცირებულია მოთხოვნა მანგანუმის კონცენტრატზე, კომპანიის მიერ გაწეულ მომსახურებაზე ფასი დარჩა უცვლელი. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორებისა და გაზრდილი საკრედიტო და სავალუტო რისკებიდან გამომდინარე, კომპანიამ საანგარიშგებო წელი დაასრულა ზარალით.

3.2.7 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.