

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ბალანსი	2
მოგება ზარალის ანგარიშგება	3
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6-10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის.....	11
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები.....	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. შემოსავალი	15
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	15

შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794
ფინანსურინ მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	257 531	2 357	1 255 034
სავაჭრო მოთხოვნები	49 657	65 809	435 407
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	358 500	178 004	165 369
- მზა პროდუქცია		31 476	17 637
- სხვა	358 500	146 528	147 732
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	450 856	56 881	10 227
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
მიწა	72 040	72 040	72 040
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	748 803	946 777	677 486
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	503 600	490 000	150 000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2 440 987	1 811 868	2 765 563

ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება			106 825
სავაჭრო ვალდებულებები	546 589	323 800	694 798
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3 223	
საგადასახადო ვალდებულებები			78 823
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 896 535	2 030 149	2 346 513
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			5 081
სულ ვალდებულებები	2 443 124	2 357 172	3 232 040

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(2 137)	(575 196)	(551 051)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა		29 892	84 574
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2 137)	(545 304)	(466 477)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 440 987	1 811 868	2 765 563

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

ს/ნ 406225794

ფინანსურინ მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	257,531	2,357	1,255,034
სავაჭრო მოთხოვნები	49,657	65,809	435,407
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	358,500	178,004	165,369
- მზა პროდუქცია		31,476	17,637
- სხვა	358,500	146,528	147,732
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	450,856	56,881	10,227
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
მიწა	72,040	72,040	72,040
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	748,803	946,777	677,486
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	503,600	490,000	150,000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2,440,987	1,811,868	2,765,563

ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება			106,825
სავაჭრო ვალდებულებები	546,589	323,800	694,798
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3,223	
საგადასახადო ვალდებულებები			78,823
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,896,535	2,030,149	2,346,513
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			5,081
სულ ვალდებულებები	2,443,124	2,357,172	3,232,040

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(2,137)	(575,196)	(551,051)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა		29,892	84,574
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,137)	(545,304)	(466,477)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,440,987	1,811,868	2,765,563

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი



შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

მოგება–ზარალის ანგარიშგება

	2022	2021	2020
ნეტო ამონაგები	6 168 946	3 431 682	2 124 599
საქონლის გაყიდვიდან	6 168 946	3 374 102	2 056 637
მომსახურების გაწევიდან		57 580	67 962
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4 223 953)	(2 169 787)	(1 338 769)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	1 944 993	1 261 895	785 830
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(527 527)	(492 873)	(348 314)
ცვთა და ამორტიზაცია	(191 364)	(135 017)	(124 286)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი		(115 359)	(87 399)
იჯარის ხარჯი	(13 200)	(13 200)	(13 200)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(675 365)	(635 196)	(441 768)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 407 456)	(1 391 645)	(1 014 967)
საოპერაციო მოგება	537 537	(129 750)	(229 137)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		173 031	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	35 522	(66 873)	(67 898)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	573 059	(23 592)	(297 035)
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	573 059	(23 592)	(297 035)

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

მოგება—ზარალის ანგარიშგება

	2022	2021	2020
ნეტო ამონაგები	6,168,946	3,431,682	2,124,599
საქონლის გაყიდვიდან	6,168,946	3,374,102	2,056,637
მომსახურების გაწევიდან		57,580	67,962
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,223,953)	(2,169,787)	(1,338,769)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	1,944,993	1,261,895	785,830

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(527,527)	(492,873)	(348,314)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(191,364)	(135,017)	(124,286)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი		(115,359)	(87,399)
იჯარის ხარჯი	(13,200)	(13,200)	(13,200)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(675,365)	(635,196)	(441,768)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,407,456)	(1,391,645)	(1,014,967)

საოპერაციო მოგება	537,537	(129,750)	(229,137)
-------------------	---------	-----------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		173,031	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	35,522	(66,873)	(67,898)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	573,059	(23,592)	(297,035)
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	573,059	(23,592)	(297,035)

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი



შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(545 304)	(466 477)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	573 059	(23 592)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(29 892)	(55 235)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2 137)	(545 304)

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"
ს/ნ 406225794

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(545,304)	(466,477)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	573,059	(23,592)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(29,892)	(55,235)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2,137)	(545,304)

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი



შპს "ქართული მინერალური მასალები"

ს/ნ 406225794

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	255 174	(1 252 677)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1 252 677)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2 357	1 255 034
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	257 531	2 357

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

ს/ნ 406225794

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	255,174	(1,252,677)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,252,677)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,357	1,255,034
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	257,531	2,357

შპს "ქართული მინერალური მასალები"

დირექტორი



შპს ქართული მინერალური მასალების - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული მინერალური მასალები“ (406225794) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობით შექმნილ, მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა:

- სილიკატური ქვიშის გადამუშავება; მშრალი ნარევების წარმოება

კომპანიის დაარსების თარიღია 05.10.2017

შპს „ქართულ მინერალურ მასალებს“ ჰყავს ერთი დამფუძნებელი, 100% წილის მფლობელი ფიზიკური პირი: სანდრო სიორიძე (პ.ნ# 01001075888).

მარეგისტრირებული ორგანოა: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო.

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ

შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ უწარმოებია.

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

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 გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კომპანია რეგისტრირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დაარსების დღიდან.

კომპანია ყოველთვიურად წარადგენს მოგების, დამატებული ღირებულების და საშემოსავლო გადასახადებს. წლირად წარდგენას ექვემდებარება ქონების გადასახადი.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 მარაგები

შემენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შემოსავალში ტარდება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.10 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ

ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

ზოგადად საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

2.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

შპს ქართული მინერალური მასალების - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ანგარიშგების წარდგენა

კომპანიის მიერ წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

შპს ქართული მინერალური მასალების - ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

~

შენობა-ნაგებობა -190611 ლარი

დანადგარები - 306595 ლარი

სტრანსპორტო საშუალება -151618 ლარი

სხვა ძირითადი საშუალებები- 9242 ლარი

დაუმთავრებელი მშენებლობა -90737 ლარი

ნეტო საბალანსო ღირებულება: 748803 ლარი

6. სასაქონლო მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მარაგს წარმოადგენს სავაჭრო მიზნით შეძენილი საქონელი, რომლის ღირებულებაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრება 178004 ლარით.

მარაგები

2022.12.31

საქონელი

სულ

358500

7. მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	49657
გადახდილი ავანსები	
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	
<u>დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი</u>	
სულ	49657

კომპანიას ჰყავს კლიენტი ორგანიზაციები, რომლებთანაც აქტიურად თანამშრომლობს და ყოველთვიურად იფარება მოთხოვნები, რის გამოც კომპანიას არ აქვს გაუფასურების ზარალის დადგენის აუცილებლობა

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	257531
საბანკო ოვერდრაფტი (შენიშვნა 10)	
სულ	257531

კომპანიის ძირითადი საანგარიშწორებო ანგარიშები აქვს თიბისი ბანკში და სს საქართველოს ბანკში, კომპანიას აქვს სალაროს ოპერაციები, ფლობს საკასო აპარატებს, არ ფლობს დეპოზიტებს და ანაბრებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროს ნაშთია 3094 ლარი.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	546589
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	
<u>მიღებული ავანსები</u>	
სულ	546589

10. შემოსავალი

ამონაგები	2022
საქონლის გაყიდვა	
მომსახურების გაწევა/ადგილობრივი	6168946
<u>სხვა</u>	
სულ	6168946

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯების დიდი წილი მოდის თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების ხარჯზე.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022
ხელფასები	(527 527)
სხვა	(879 929)
სულ	(1 407 456)

12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.