

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მაღსი“

(ს/ნ 204501226)

02 ოქტომბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-22	31-12-21	31-12-20
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	10,015	21,807	38,975
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		10,015	21,807	38,975
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	4,097,855	3,655,216	3,166,315
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		7,334	2,017	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,694	6,206	8,665
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	39,259	112,616	135,186
		4,152,143	3,776,055	3,310,166
სულ აქტივები		4,162,157	3,797,862	3,349,141
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,379,916	4,379,916	4,379,916
გაუნაწილებელი მოგება		(242,613)	(608,668)	(1,060,606)
		4,137,303	3,771,248	3,319,310
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	24,854	26,614	29,831
		24,854	26,614	29,831
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,162,157	3,797,862	3,349,141

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-22	31-12-21	31-12-20
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	10,015	21,807	38,975
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		10,015	21,807	38,975
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	4,097,855	3,655,216	3,166,315
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		7,334	2,017	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,694	6,206	8,665
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	39,259	112,616	135,186
		4,152,143	3,776,055	3,310,166
სულ აქტივები		4,162,157	3,797,862	3,349,141
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,379,916	4,379,916	4,379,916
გაუნაწილებელი მოგება		(242,613)	(608,668)	(1,060,606)
		4,137,303	3,771,248	3,319,310
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	24,854	26,614	29,831
		24,854	26,614	29,831
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,162,157	3,797,862	3,349,141



6-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	10	6,663,518	5,103,269
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(3,847,678)	(3,455,808)
საერთო მოგება		2,815,840	1,647,461
სხვა შემოსავალი		51	18,956
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(12,470)	(12,122)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,515,546)	(1,206,501)
სხვა ხარჯები		(2,700)	(2,700)
საოპერაციო მოგება		1,285,176	445,094
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		38,795	6,844
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,323,970	451,939
მოგების გადასახადის ხარჯი		(173,705)	
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,150,266	451,939

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	10	6,663,518	5,103,269
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(3,847,678)	(3,455,808)
საერთო მოგება		2,815,840	1,647,461
სხვა შემოსავალი		51	18,956
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(12,470)	(12,122)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,515,546)	(1,206,501)
სხვა ხარჯები		(2,700)	(2,700)
საოპერაციო მოგება		1,285,176	445,094
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		38,795	6,844
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,323,970	451,939
მოგების გადასახადის ხარჯი		(173,705)	
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,150,266	451,939



 /ავთანდილ ლომთაძე/

 დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,379,916	(1,060,606)	3,319,310
ზრდა (+)	-	451,939	451,939
შემცირება (-)	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,379,916	(608,668)	3,771,248
ზრდა (+)	-	1,150,266	1,150,266
შემცირება (-)	-	(784,211)	(784,211)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,379,916	(242,613)	4,137,304

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,379,916	(1,060,606)	3,319,310
ზრდა (+)	-	451,939	451,939
შემცირება (-)	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,379,916	(608,668)	3,771,248
ზრდა (+)	-	1,150,266	1,150,266
შემცირება (-)	-	(784,211)	(784,211)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,379,916	(242,613)	4,137,304



/ავთანდილ ლომთაძე/
დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,862,951	6,025,971
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	2,057
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,114,043)	(4,679,263)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(440,430)	(363,460)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,636,835)	(1,007,874)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	671,643	(22,570)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	165,000	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(165,000)	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(745,000)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(745,000)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(73,357)	(22,570)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	112,616	135,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	39,259	112,616

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,862,951	6,025,971
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	2,057
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,114,043)	(4,679,263)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(440,430)	(363,460)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,636,835)	(1,007,874)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	671,643	(22,570)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	165,000	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(165,000)	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(745,000)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(745,000)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(73,357)	(22,570)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	112,616	135,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	39,259	112,616



/ავთანდილ ლომთაძე/
 დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მალსი“ (ს/ნ 204501226) (შემდგომში - კომპანია) არის 2006 წლის 02 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ., №6/10.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა

ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20
ავთანდილ ლომთაძე (პ/ნ 01012004949)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ავთანდილ ლომთაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ მიერთადი საშუალების ან/და მიერთადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) მიერთადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მიერთადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (მიერთადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია 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, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვამხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული						
ღირებულება 01.01.2021	-	-	148,281	-	14,925	163,205
შემოსვლა	-	-	2,654	-	-	2,654
გასვლა	-	-	(849)	-	-	(849)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული						
ღირებულება 31.12.2021	-	-	150,086	-	14,925	165,011
ისტორიული						
ღირებულება 01.01.2022	-	-	150,086	-	14,925	165,011
შემოსვლა	-	-	402	-	-	402
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული						
ღირებულება 31.12.2022	-	-	150,488	-	14,925	165,412
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2021	-	-	(112,652)	-	(11,578)	(124,230)
ცვეთა	-	-	(18,974)	-	-	(18,974)
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2021	-	-	(131,625)	-	(11,578)	(143,204)
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2022	-	-	(131,625)	-	(11,578)	(143,204)
ცვეთა	-	-	(12,194)	-	-	(12,194)
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2022	-	-	(143,819)	-	(11,578)	(155,398)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება						
01.01.2021	-	-	35,629	-	3,346	38,975
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2021	-	-	18,461	-	3,346	21,807
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2022	-	-	6,669	-	3,346	10,015

6. მარაგები

	31-12-22	31-12-21	31-12-20
ნედლეული და მასალები	4,097,265	3,654,485	3,165,742
სხვა მარაგი	590	732	574
სულ მარაგები	4,097,855	3,655,216	3,166,315

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-22	31-12-21	31-12-20
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	638	638	4,751
გადახდილი ავანსები	7,056	5,568	3,825
სხვა მოთხოვნები	-	-	89
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,694	6,206	8,665

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-21	31-12-21	31-12-20
ნაღდი ფული საღაროში	16,171	88,372	115,134
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	23,088	24,245	20,052
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	39,259	112,616	135,186

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-21	31-12-20
მიღებული ავანსები	-	51	2,209
სხვა	24,854	26,562	27,622
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,854	26,614	29,831

10. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,663,518	5,103,269
სულ შემოსავალი	6,663,518	5,103,269

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,847,678	3,455,808
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,847,678	3,455,808

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	550,538	454,325
ცვეთა ამორტიზაცია	12,194	19,822
სხვა ხარჯი	378,027	168,310
კომუნალური ხარჯი	47,751	45,916
იჯარის ხარჯი	527,035	518,127
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,515,546	1,206,501