

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ტიფლის ტექსტილი

(ს/ნ 405173093)

27 სექტემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-19

შპს "ტიფლისი ტექსტილი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,357,336	7,981,110	8,662,604
არამატერიალური აქტივები		3,864	3,864	3,864
		7,361,200	7,984,974	8,666,468
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,861,698	1,641,512	1,308,630
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		64,362	1,698	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	807,365	632,733	583,765
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	671,290	595,573	703,819
		3,404,715	2,871,517	2,596,214
სულ აქტივები		10,765,915	10,856,491	11,262,682
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,161,431	11,161,431	11,159,031
გაუნაწილებელი მოგება		(521,886)	(1,068,812)	(677,354)
		10,639,545	10,092,618	10,481,676
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	27,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	126,370	763,872	753,033
		126,370	763,872	781,006
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,765,915	10,856,491	11,262,682

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

დირექტორი

----- /ნინო მჟვანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,357,336	7,981,110	8,662,604
არამატერიალური აქტივები		3,864	3,864	3,864
		7,361,200	7,984,974	8,666,468
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,861,698	1,641,512	1,308,630
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		64,362	1,698	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	807,365	632,733	583,765
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	671,290	595,573	703,819
		3,404,715	2,871,517	2,596,214
სულ აქტივები		10,765,915	10,856,491	11,262,682
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,161,431	11,161,431	11,159,031
გაუნაწილებელი მოგება		(521,886)	(1,068,812)	(677,354)
		10,639,545	10,092,618	10,481,676
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	27,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	126,370	763,872	753,033
		126,370	763,872	781,006
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,765,915	10,856,491	11,262,682

_____/გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი

_____/ნინო მუვანაძე/
 მთავარი ბუღალტერი



შპს "ტიფლისი ტექსტილი"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი	9	3,494,779	2,103,865
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(2,678,913)	(1,939,539)
საერთო მოგება		815,866	164,327
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(118,895)	(101,226)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(738,868)	(593,925)
არასაოპერაციო ხარჯები		(97)	(17,242)
			-
საოპერაციო მოგება		(41,994)	(548,066)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(95,386)	111,094
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	684,307	45,513
		588,920	156,608
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		546,926	(391,458)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		546,926	(391,458)

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

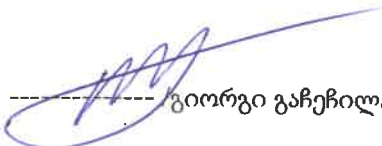
დირექტორი

----- / ნინო მჭვანაძე /

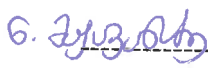
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლისი ტექსტილი"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2021	2020
შემოსავალი	9	3,494,779	2,103,865
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(2,678,913)	(1,939,539)
საერთო მოგება		815,866	164,327
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(118,895)	(101,226)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(738,868)	(593,925)
არასაოპერაციო ხარჯები		(97)	(17,242)
საოპერაციო მოგება		(41,994)	(548,066)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(95,386)	111,094
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	684,307	45,513
		588,920	156,608
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		546,926	(391,458)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		546,926	(391,458)


გიორგი გაჩეჩილაძე/
დირექტორი



6.  / ნინო მჭედლიშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლისი ტექსტილი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,159,031	(677,354)	10,481,676
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	2,400	-	2,400
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(391,458)	(391,458)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,161,431	(1,068,812)	10,092,618
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	546,926	546,926
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,161,431	(521,886)	10,639,545

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

დირექტორი

----- /ნინო მჟვანაძე /

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლისი ტექსტილი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,159,031	(677,354)	10,481,676
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	2,400	-	2,400
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(391,458)	(391,458)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,161,431	(1,068,812)	10,092,618
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	546,926	546,926
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,161,431	(521,886)	10,639,545


 გიორგი გაჩეილაძე/
 დირექტორი

6. მკვრივი / ნინო მუვანაძე /
 მთავარი ბუღალტერი



შპს "ტიფლისი ტექსტილი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

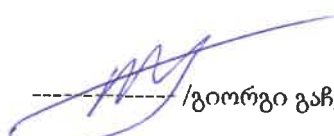
	შენ.	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3,584,241	2,296,951
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		26,422	102,632
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(2,325,127)	(1,680,552)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(588,489)	(418,595)
საბანკო ხარჯები		(15,093)	(10,321)
გადახდილი გადასახადები		(484,481)	(330,458)
სხვა გადახდილი თანხები		(91,789)	(31,703)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		105,684	(72,046)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(29,967)	(38,600)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(29,967)	(38,600)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	2,400
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები		-	-
გადახდილი სესხი		-	-
მიღებული სესხი		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		-	2,400
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		75,717	(108,246)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		595,573	703,819
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		671,290	595,573

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი

----- /ნინო მჟვანაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,584,241	2,296,951
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	26,422	102,632
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,325,127)	(1,680,552)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(588,489)	(418,595)
საბანკო ხარჯები	(15,093)	(10,321)
გადახდილი გადასახადები	(484,481)	(330,458)
სხვა გადახდილი თანხები	(91,789)	(31,703)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	105,684	(72,046)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(29,967)	(38,600)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(29,967)	(38,600)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	2,400
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	2,400
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	75,717	(108,246)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	595,573	703,819
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	671,290	595,573

 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი



 /ნინო მჭედლიშვილ/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტიფლისი ტექსტილი“ (ს/ნ 405173093) (შემდგომში - კომპანია) არის 2016 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა, N81ა.

ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა, N81ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტრიკოტაჟისა და ნაქსოვი წინდების წარმოება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>
გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გიორგი გაჩეჩილაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2021 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 შემდგომაც.

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 აღიარების 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 აღიარების 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; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი; |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

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

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი 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 შემენასთან 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 სხვა მხარეს; 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 არამოგებიანმა 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	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	აკვეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	645,378	476,956	1,710,910	6,802,615	164,964	46,561	58,035	9,905,420
შემოსვლა	-	38,370	515,326	49,627	-	9,940	2,653	615,916
გასვლა	-	(515,326)	-	-	-	(114)	-	(515,441)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	645,378	-	2,226,237	6,852,242	164,964	56,387	60,688	10,005,896
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	645,378	-	2,226,237	6,852,242	164,964	56,387	60,688	10,005,896
შემოსვლა	-	63,379	63,379	166,834	10,400	8,797	-	312,788
გასვლა	-	(63,379)	-	(81,080)	-	(1,685)	-	(146,144)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	645,378	-	2,289,615	6,937,995	175,364	63,499	60,688	10,172,540
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	-	58,605	1,098,697	55,681	13,338	17,068	1,243,388
ცვეთა	-	-	43,402	682,543	32,993	10,634	11,826	781,398
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	-	102,007	1,781,240	88,674	23,972	28,893	2,024,786
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	-	102,007	1,781,240	88,674	23,972	28,893	2,024,786
ცვეთა	-	-	44,694	688,777	34,081	11,547	12,138	791,237
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	(819)	-	(819)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	-	146,702	2,470,017	122,755	34,700	41,031	2,815,204
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	645,378	476,956	1,652,305	5,703,918	109,284	33,223	40,968	8,662,554
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	645,378	-	2,124,229	5,071,001	76,291	32,415	31,795	7,981,110
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	645,378	-	2,142,914	4,467,978	52,610	28,799	19,657	7,357,336

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	738,195	546,689	538,798
გადახდილი ავანსები	69,171	86,044	44,328
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	638
	807,365	632,733	583,765

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,751	2,103	2,077
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	166,642	186,707	190,907
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	496,719	403,756	509,885
ტერმინალი	4,178	3,007	950
	671,290	595,573	703,819

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
კრედიტორული დავალიანება	93,174	77,276	95,987
დარიცხული ხელფასები	33,196	41,219	12
პირობითი ვალდებულება	-	645,377	657,034
	126,370	763,872	753,033

9. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზიციიდან	1,595,223	1,076,252
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ექსპორტი)	1,761,703	1,010,860
შემოსავალი იჯარიდან	53,233	29,681
შემოსავალი მომსახურეობიდან (დიზაინი)	339	1,102
წუნდებული წინდის რეალიზაცია	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	85,250	86
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(969)	(14,115)
	3,494,779	2,103,865

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,336,883	827,076
ცვეთა და ამორტიზაცია (თვითღირებულება)	734,849	686,093
პირდაპირი ხელფასი	467,214	355,450
კომუნალური ხარჯი	139,967	70,920
არარეზიდენტის მომსახურება	-	-
	2,678,913	1,939,539

11. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი

	2021	2020
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	61,242	55,721
მიწოდების ხარჯები	57,653	45,505
	118,895	101,226

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	282,415	233,984
საიჯარო ქირა	96,805	53,796
საგადასახადო ხარჯი	85,509	88,286
ცვეთა და ამორტიზაცია	74,764	71,250
კომუნალური ხარჯები	46,134	19,403
რემონტის დანახარჯები	29,449	28,131
ბანკის საკომისიო	15,095	10,321
საკანცელარიო ხარჯი	3,462	5,107
კომუნიკაციის ხარჯები	2,238	2,243
სხვა საერთო ხარჯი	102,997	81,403
	738,868	593,925

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
პირობითი ვალდებულება - სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო	645,377	-
საშემოსალოს შეღავათი	32,572	44,392
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6,357	1,121
	684,307	45,513