



INNOX

We Do Finance

შპს „მადაროელი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

სარჩევი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	10
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	19
4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
5 სავაჭრო მოთხოვნები	20
6 სავაჭრო ვალდებულებები	20
7 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	20
8 შემოსავალი რეალიზიციიდან	20
9 გაყიდვების ღირებულება	21
10 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები	22
11 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	22
12 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
13 წინა პერიოდის გადაანგარიშება	23

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს მაღაროელი-ს (შემდგომში "კომპანია") ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა, სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

შპს მაღაროელი

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს მაღაროელი-ს (შემდგომში "კომპანია") ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;

- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა, სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

შპს მაღაროელი

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს მაღაროელის მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მაღაროელის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,538,948 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის განმავლობაში ჩატარებულ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას. კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობისა და მდგომარეობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,097,403 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს მაღაროელის მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მაღაროელის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,538,948 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის განმავლობაში ჩატარებულ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას. კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობისა და მდგომარეობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,097,403 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

შპს "ინოქსი"

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-481994
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-509177

• ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

• შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

• ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

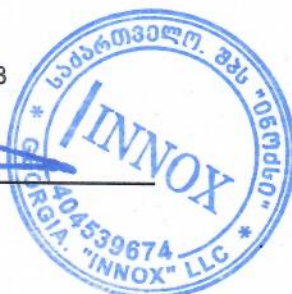
• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

შპს "ინოქსი"

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი



აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-481994

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-509177

შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,097,403	8,330
არამატერიალური აქტივები	3	2,732,322	283,837
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,829,724	292,168
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,491,665	13,705,060
მარაგები		1,538,948	79,339
გადახდილი ავანსები		1,455,531	757,641
გაცემული სესხები		4,044,043	738,420
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,644,967	122,347
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	2,080,828	113,471
სულ მიმდინარე აქტივები		13,255,981	15,516,278
სულ აქტივები		18,085,706	15,808,445
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(12,247,217)	1,802,634
სულ კაპიტალი		(12,247,217)	1,802,634
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	7	18,827,632	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,827,632	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6,851,973	9,883,306
გადასახდელი ხელფასები		2,566,826	496,500
მოკლევადიანი სესხი		256,927	799,881
საგადასახადო ვალდებულებები		1,705,096	1,409,656
საპენსიო უზრუნველყოფის ანარიცხები		124,343	274,928
სხვა ვალდებულებები		125	1,141,541
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,505,291	14,005,811
სულ ვალდებულებები		30,332,922	14,005,811
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,085,706	15,808,445

დირექტორი
ანდრიი ბარაბაზ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

* კომპანიამ გადაიანგარიშა წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დეტალურად განმარტებულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,097,403	8,330
არამატერიალური აქტივები	3	2,732,322	283,837
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,829,724	292,168
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,491,665	13,705,060
მარაგები		1,538,948	79,339
გადახდილი ავანსები		1,455,531	757,641
გაცემული სესხები		4,044,043	738,420
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,644,967	122,347
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	2,080,828	113,471
სულ მიმდინარე აქტივები		13,255,981	15,516,278
სულ აქტივები		18,085,706	15,808,445
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(12,247,217)	1,802,634
სულ კაპიტალი		(12,247,217)	1,802,634
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	7	18,827,632	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,827,632	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6,851,973	9,883,306
გადასახდელი ხელფასები		2,566,826	496,500
მოკლევადიანი სესხი		256,927	799,881
საგადასახადო ვალდებულებები		1,705,096	1,409,656
საპენსიო უზრუნველყოფის ანარიცხები		124,343	274,928
სხვა ვალდებულებები		125	1,141,541
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,505,291	14,005,811
სულ ვალდებულებები		30,332,922	14,005,811
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,085,706	15,808,445

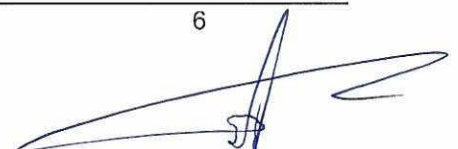
დირექტორი
ანდრიი ბარაბაზ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

* კომპანიამ გადაიანგარიშა წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დეტალურად განმარტებულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში.

გვერდი

6



შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 გადანაწილებული
შემოსავალი რეალიზიციიდან	8	56,219,001	21,850,644
გაყიდვების ღირებულება	9	(68,258,156)	(19,734,329)
საერთო მოგება		(12,039,156)	2,116,315
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,990,686)	(544,413)
საოპერაციო მოგება		(14,029,841)	1,571,902
არასაოპერაციო შემოსავალი		2,316,671	256,887
არასაოპერაციო ხარჯები		(2,336,681)	(26,155)
მოგება დაბეგვრამდე		(14,049,851)	1,802,634
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(14,049,851)	1,802,634
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(14,049,851)	1,802,634

დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

* კომპანიამ გადაიანგარიშა წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, დეტალურად განმარტებულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 გადამწერიშებული
შემოსავალი რეალიზიციიდან	8	56,219,001	21,850,644
გაყიდვების ღირებულება	9	(68,258,156)	(19,734,329)
საერთო მოგება		(12,039,156)	2,116,315
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,990,686)	(544,413)
საოპერაციო მოგება		(14,029,841)	1,571,902
არასაოპერაციო შემოსავალი		2,316,671	256,887
არასაოპერაციო ხარჯები		(2,336,681)	(26,155)
მოგება დაბეგვრამდე		(14,049,851)	1,802,634
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(14,049,851)	1,802,634
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(14,049,851)	1,802,634

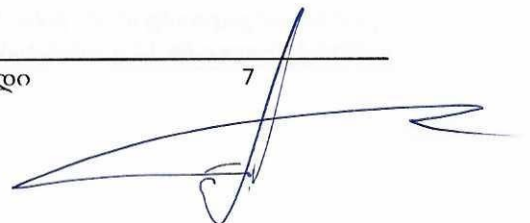
დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

* კომპანიამ გადაიანგარიშა წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, დეტალურად განმარტებულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში.

გვერდი

7



ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 შპს მაღაროელი
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021	2020
დებიტორისგან მიღებული შემოსავალი	63,698,052	13,507,997
სხვა შემოსავლებით მიღებული თანხები	11,390	7,626
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(19,916,586)	(2,288,637)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები	(22,597,485)	(7,050,155)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი წინა სამუშაო ადგილის ხელფასები	-	(227,071)
გადახდილი ავანსები	-	(60,425)
გადახდილი გადასახადები	(9,265,836)	(2,628,904)
იურიდიული და საკონსულტაციო საქმიანობისთვის გადახდილი თანხები	(8,850)	(123,664)
თანამშრომლთა კვებისთვის გადახდილი თანხები	(2,214,204)	(383,280)
საწვავის შეძენისთვის გადახდილი თანხები	(127,609)	(78,653)
გადახდილი იჯარა	(19,400)	(10,500)
კომუნალური გადასახადები	(8,029)	(1,440)
ზიანის ანაზღაურებისთვის გადახდილი თანხები	(3,915,860)	(1,133,582)
საბანკო მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(18,627)	(2,974)
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის გადახდილი თანხები	(1,518,863)	(99,094)
გადახდილი პროცენტი	-	(1,890)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,098,093	(574,646)
გაცემული სესხები	(1,228,802)	(100,318)
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები	-	(10,687)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,228,802)	(111,004)
საკრედიტო ვალდებულებების მიღებით შემოსული ფულადი სახსრები	203,976	1,434,689
საკრედიტო ვალდებულებებში გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,105,909)	(635,568)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(901,934)	799,121
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	1,967,357	113,471
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	113,471	-
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2,080,828	113,471

დირექტორი
 ანდრიი ბარაბახ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 შპს მაღაროელი
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2021	2020
დებიტორისგან მიღებული შემოსავალი	63,698,052	13,507,997
სხვა შემოსავლებით მიღებული თანხები	11,390	7,626
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(19,916,586)	(2,288,637)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები	(22,597,485)	(7,050,155)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი წინა სამუშაო ადგილის ხელფასები	-	(227,071)
გადახდილი ავანსები	-	(60,425)
გადახდილი გადასახადები	(9,265,836)	(2,628,904)
იურიდიული და საკონსულტაციო საქმიანობისთვის გადახდილი თანხები	(8,850)	(123,664)
თანამშრომლთა კვებისთვის გადახდილი თანხები	(2,214,204)	(383,280)
საწვავის შეძენისთვის გადახდილი თანხები	(127,609)	(78,653)
გადახდილი იჯარა	(19,400)	(10,500)
კომუნალური გადასახადები	(8,029)	(1,440)
ზიანის ანაზღაურებისთვის გადახდილი თანხები	(3,915,860)	(1,133,582)
საბანკო მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(18,627)	(2,974)
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის გადახდილი თანხები	(1,518,863)	(99,094)
გადახდილი პროცენტი	-	(1,890)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,098,093	(574,646)
გაცემული სესხები	(1,228,802)	(100,318)
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები	-	(10,687)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,228,802)	(111,004)
საკრედიტო ვალდებულებების მიღებით შემოსული ფულადი სახსრები	203,976	1,434,689
საკრედიტო ვალდებულებებში გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,105,909)	(635,568)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(901,934)	799,121
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	1,967,357	113,471
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	113,471	-
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2,080,828	113,471
დირექტორი ანდრი ბარაბაზ		
თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023		
	გვერდი	8



შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრი	-	-	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,802,634	1,802,634
2020 წლის 31 დეკემბრი	-	1,802,634	1,802,634
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(14,049,851)	(14,049,851)
2021 წლის 31 დეკემბრი	-	(12,247,217)	(12,247,217)

დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

შპს მაღაროელი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრი	-	-	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1,802,634	1,802,634
2020 წლის 31 დეკემბრი	-	1,802,634	1,802,634
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(14,049,851)	(14,049,851)
2021 წლის 31 დეკემბრი	-	(12,247,217)	(12,247,217)

დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

შპს მაღაროელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს მაღაროელი (ს/ნ: 404596086) (შემდგომში "კომპანია") დაარსდა 2020 წლის 20 მაისს ქ. ჭიათურაში, საქართველოში. კომპანიის დამფუძნებლები არიან ჯემალ ხარაიშვილი (პ/ნ 01030020496) და ნოდარ მიქაბერიძე (პ/ნ 35001044506),

კომპანია ძირითადი საქმიანობაა ფერადი ლითონების მადნების მოპოვება.

კომპანია დაფუძნებულ იქნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა:

საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლ.გუდიაშვილის ქ. N 7/2

კომპანიის ფლობის წილები შემდეგნაირად არის განაწილებული დამფუძნებელთა შორის:

დამფუძნებელი	ფლობის წილი
ჯემალ ხარაიშვილი	50%
ნოდარ მიქაბერიძე	50%
სულ	100%

2021 წლის განმავლობაში კომპანიაში მუშაობდა საშუალოდ 1200 ადამიანი

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის აუდიტირებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - „ქართული ლარი“ (GEL). შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.27	4.02

2.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს ბანკის შუალედურ ანგარიშზე. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.3 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. კომპანია შემოსავალს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა. შემოსავალში ჩართულია მხოლოდ კომპანიის საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. კომპანია შემოსავალში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით მიღებული დამატებული ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, კომპანიის შემოსავალში ჩართულია მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები კომპანიის ამონაგები არ არის.

2.3 შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა შემოსავალში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

2.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

2.5 გადასახადები

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის. საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც საღირცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით კომპანიისთვის. ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღიარდება ცალ ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
შენობა-ნაგებობები	20%

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი – ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივია. არამატერიალური აქტივი აღიარებულია ბალანსში თუ: (ა) მას სავარაუდოდ კომპანიისთვის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია და (ბ) აქტივის ღირებულების გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები უნდა შეფასდეს თვითღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წრფივი მეთოდის გამოყენებით გამოიანგარიშება, აქტივის შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადისთვის. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი, და სასწავლო აპლიკაციები, რომელთა სასარგებლო მოხმარების ვადა განსაზღვრულია 3-დან 5 წლამდე.

2.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის.

შპს მაღაროელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2.9 იჯარა (გაგრძელება)

ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები

2.10 მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახისფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების განგარიშებაში. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები. ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება

2.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

შპს მაღაროელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2.12 სავაჭრო ვალდებულებები

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

2.13 გადასახდელი ხელფასები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

2.14 გადახდილი ავანსები

საქონლის და მომსახურების მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები აღიარდება გადახდილი თანხის ნომინალური ღირებულებით. გადახდილი ავანსების ნაშთი მცირდება საექვო თანხების მოცულობით, თუკი არსებობს ობიექტური მაჩვენებლები, რომ კომპანია ვერ მიიღებს გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას დებიტორისაგან.

მარაგებისთვის და სხვა მიმდინარე აქტივებისთვის და მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები, რომლებიც ბუნებით განეკუთვნებიან მოკლევადიან საოპერაციო ხარჯებს, აღიარდება როგორც მიმდინარე აქტივი.

სხვა დანარჩენი ავანსები, მაგ. გრძელვადიანი აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსი, აღიარდება როგორც გრძელვადიანი ავანსი. გადახდილი ავანსები არ განიხილება, როგორც მონეტარული აქტივები და ამდენად უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული გადახდილი ავანსების ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაანგარიშდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, არამედ წარდგენილია გადახდის მომენტისათვის არსებული კურსით.

2.15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2.16 კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

2.17 დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

2.18 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში (კომპანიის სამუშაო ვალუტა).

2.19 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივი უფასურდება, თუ მისი მიმდინარე საბალანსო ღირებულება აღემატება აღდგენად ღირებულებას და ასეთ შემთხვევაში აღიარდება როგორც ზარალი. აქტივი მცირდება ცვეთითა და გაუფასურებით, თუ კი გაუფასურების კრიტერიუმები კმაყოფილდება.

კომპანიის არაფინანსური აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულება, გარდა მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა, განიხილება ანგარიშგების გაცემის პერიოდისთვის, რათა განისაზღვროს კმაყოფილდება თუ არა გაუფასურების კრიტერიუმები. გაუფასურების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ხდება აქტივის აღდგენადი ღირებულების შეფასება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის, ის აქტივები, რომლებზეც ტესტირების ჩატარება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, ჯგუფდება უმცირეს ჯგუფებად, რომელთა იდენტიფიცირებაც შესაძლებელია, როგორც ფულის მაგენერირებელ ერთეულად განგრძობითი ოპერაციებიდან. გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თითოეული ფულის მაგენერირებელი ობიექტის ჭრილში და ნაწილდება პირველ რიგში გუდვილის მიმდინარე საბალანსო ღირებულების შემცირებაზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შემდეგ კი მცირდება აქტივების ჯგუფის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება.

წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ყოველი წლის ბოლოს ფასდება მის ცვლილებაზე. იმ შემთხვევაში თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებაა, გაუფასურების ზარალი შემცირდება (რევერსია). გაუფასურების ზარალის შემცირება (რევერსია) ხდება აქტივის იმ საბალანსო ღირებულებამდე, რომელიც მიღებული იქნებოდა ამავე აქტივზე ამორტიზაცია ან ცვეთა რომ დარიცხულიყო და გაუფასურება რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

2.20 საგადასახადო ვალდებულებების და აქტივების აღრიცხვა

საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო რაოდენობით, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადის გადამხდელს აქვს კანონიერი უფლება დაფაროს საგადასახადო ვალდებულება ნეტო საგადასახადო აქტივით.

2.21 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხის ღირებულებით, გამოკლებული ნებისმიერი გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან. ასეთი საპროცენტო განაკვეთების მქონე ვალდებულებები შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ დაფარვის პერიოდის განმავლობაში ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯი მუდმივი განაკვეთის სახითაა ასახული ვალდებულების ბალანსზე, რომელიც შემდგომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება. ამ კონტექსტში "საპროცენტო ხარჯი" მოიცავს თავდაპირველი ტრანზაქციის ხარჯებს და გამოსყიდვისას გადასახდელ პრემიუმს, აგრეთვე დაუფარავ სესხზე ნებისმიერი საპროცენტო სარგებლის ან გადასახდელი კუპონის ვალდებულებას. გრძელვადიანი ვალის მიმდინარე ნაწილი არის ძირითადი თანხა, რომელიც გადახდას ექვემდებარება ფინანსური მდგომარეობის თარიღიდან ერთი წლის ვადაში.

2.22 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს მოსწავლეებისგან მიღებულ ავანსებს.

2.23 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებს და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომელიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომელიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომელმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს ანარიცხვებს და პირობით ვალდებულებებს.

2.24 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება.

3 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	წვრილმანი აღჭურვილობა და დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სამშენებლო ობიექტები	არამატერიალური აქტივები	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგ.	-	-	-	-	-	-	-
შეძენა	-	8,691	-	-	-	330,818	339,509
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	8,691	-	-	-	330,818	339,509
შეძენა	177,804	17,119	3,051	25,800	2,030,992	6,220,802	8,475,569
ჩამოწერა	(156,850)	0	-	-	-	(3,050,174)	(3,207,024)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	20,955	25,810	3,051	25,800	2,030,992	3,501,446	5,608,053
ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 1 იანვრის მდგ.	-	-	-	-	-	-	-
შეძენა	-	(360)	-	-	-	(46,981)	(47,341)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	(360)	-	-	-	(46,981)	(47,341)
შეძენა	(979)	(3,917)	(509)	(3,440)	-	(722,143)	(730,988)
ჩამოწერა	-	0	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	(979)	(4,277)	(509)	(3,440)	-	(769,124)	(778,329)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვრის მდგ.	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	8,330	-	-	-	283,837	292,167
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	19,976	21,533	2,542	22,360	2,030,992	2,732,322	4,829,724

შპს მაღაროელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფული სალაროში	38	38
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,080,791	113,433
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,080,828	113,471

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სს თიბისი ბანკში, რომელიც Fitch-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B-ის მქონე (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB ის მქონე (გრძელვადიანი რეიტინგი).

5 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებს თითქმის სრულიად შეადგენს შპს ჯორჯიან მანგანეზთან არსებული დებიტორული დავალიანება, რომელიც კომპანიის ერთადერთ დებიტორს წარმოადგენს.

6 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიას გააჩნია მომსახურე კომპანიებთან რომლებიც უზრუნველყოფენ ტექნიკის, აღჭურვილობისა და სერვისის მიწოდებას რათა კომპანიამ უზრუნველყოს შპს ჯორჯიან მანგანეზისთვის ფერადი ლითონების მადნების მოპოვება.

7 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებას წარმოადგენს 2 წლიანი სესხი ჯორჯიან მანგანეზისგან რომელთანაც კომპანიამ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება გააფორმა 2021 წლის 1 სექტემბერს. საკრედიტო ხაზის მოცულობა შეადგენს 7,000,000 დოლარს. საპროცენტო განაკვეთი 6%. დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება წარმოადგენს სესხის მიმდინარე ნაწილს და წარმოდგენილია მოკლევადიანი სესხების მუხლში.

8 შემოსავალი რეალიზიციიდან

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს შპს ჯორჯიან მანგანეზისთვის მომსახურების გაწევა, რომელიც გულისხმობს ფერადი ლითონების მადნების მოპოვებას. 2021 წლის ივლისის ჩათვლით შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრა ხორციელდებოდა ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიის მიერ ყოველთვიურ გაწეულ ხარჯებზე დარიცხული 10% იანი მარჟის მიხედვით. 2021 წლის აგვისტოს თვიდან მოყოლებული შემოსავლების დაანგარიშება შეიცვალა და აღარ იყო დაკავშირებული თვითღირებულებასთან.

შპს მაღაროელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

9 გაყიდვების ღირებულება

2021 წლის ივლისის თვის ჩათვლით 7 თვის გაყიდვების ღირებულებაში კომპანია აღიარებდა იმ ხარჯებს რომლებიც უშუალოდ გამოიყენებოდა შპს ჯორჯია მანგანუმისგან შემოსავლის გამოანგარიშებაში. 2021 წლის აგვისტოს თვიდან თვითღირებულება მხოლოდ მოიცავდა შპს მაღაროელის მომსახურების ღირებულებას მანგანუმის მადნის მოპოვებაზე და საბაგირო გადაზიდვის ხარჯებს

	2021	2020
მომსახურების ხარჯი	45,334,889	1,226,862
ხელფასის ხარჯი	11,437,335	9,461,202
გამოყენებული მარაგის ხარჯი	7,929,652	6,882,723
სხვა ხარჯი	1,967,631	722,491
თანამშრომელთა კვების ხარჯი	978,222	817,197
საწვავის ხარჯი	492,221	174,432
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	118,208	163,455
დაზღვევის ხარჯი	-	285,966
სულ გაყიდვების ღირებულება	68,258,156	19,734,329

10 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. საქმიანობის ნორმალურ პირობებში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებთან და ნაშთებთან დაკავშირებული დეტალები ქვემოთ მოცემულ ცხრილებშია წარმოდგენილი:

2021 წელი

დაკავშირებული მხარე	ავანსად გაცემული თანხა	დარიცხული ხელფასი	მიღებული პრემია	
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	55,900	62,978	0	
დაკავშირებული მხარე	წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	გაცემული სესხის ნარჩენი ბალანსი 31.12.2020	წლის განმავლობაში მიღებული სესხები	მიღებული სესხის ნარჩენი ბალანსი 31.12.2020
მეკავშირე საწარმო	1,282,020	1,232,337	-	
მეკავშირე საწარმო	160,966	160,966	150,000	4,938

შპს მაღაროელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

10 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები (გაგრძელება)

2020 წელი				
დაკავშირებული მხარე	ავანსად გაცემული თანხა	დარიცხული ხელფასი	მიღებული პრემია	
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	71,125	17,857	3,188	
დაკავშირებული მხარე	წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	გაცემული სესხის ნარჩენი ბალანსი 31.12.2020	წლის განმავლობაში მიღებული სესხები	მიღებული სესხის ნარჩენი ბალანსი 31.12.2020
მეკავშირე საწარმო	100,318	100,318	200,760	-
მეკავშირე საწარმო	-	-	1,236,807	799,881

11 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განისაზღვრება რამდენიმე ძირითადი ფაქტორით:

- კომპანიის მფლობელი არის პიროვნება რომელიც მზად არის საჭიროები შემთხვევაში გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი.
- კომპანიის სტრატეგია არის მომავალზე ორიენტირებული, რაც გამოიხატება მომხმარებლისთვის ახალი პროდუქტების და სერვისების შეთავაზებაში.
- კომპანია წლების განმავლობაში ვითარდება, რაც გამოხატულია ყოველწლიური ბუნვის ზრდით, აგრეთვე კომპანიის აქტივების ჯამური ღირებულებით.
- კომპანია გახლავთ ბაზარზე ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშე, მის ძირითად ბიზნესს საქმიანობაში.

კომპანიას აქვს შემუშავებული სამომავლო გეგმები, რომლებიც ორიენტირებულია ზრდაზე.

12 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წელს კომპანიამ შეცვალა აღრიცხვის მეთოდი სავსე სამუშაოებიდან წარმოქმნილ ზარალებთან დაკავშირებით, რომლებიც უკავშირდება მიმდებარე ტერიტორიებზე არსებულ საცხოვრებელ ობიექტებს. კომპანიამ მოახდინა 3 ტიპის ზარალების იდენტიფიკაცია.

I - ზარალები რომლებიც კომპანიამ უკვე განიცადა. ამ შემთხვევაში სავსე სამუშაოები უკვე დასრულებულია. ასეთი ტიპის ზარალები ჩამოიწერება ხარჯებში და მათი გადახდის ვალდებულება მაშინვე წარმოიქმნება.

II - ზარალები რომლებიც წარმოიქმნება უშუალოდ სავსე სამუშაოების დროს. ზარალის აღიარება ხდება არამატერიალურ აქტივად და იცვითება სავსე სამუშაოების დასრულების პერიოდზე.

III - ზარალი რომელიც მომავალში დაუდგება კომპანიას. მათი განსაზღვრა ხდება სავსე სამუშაოების დაწყებამდე და აღიარდება როგორც არამატერიალური აქტივი. მისი გაცვეთა ხდება არსებული პროექტის ხანგრძლივობის შეფასების მიხედვით.

აღნიშნულმა აღრიცხვის ცვლილებამ მოახდინა რეტროსპექტული ეფექტი შესადარის პერიოდებზე და შესაბამისად მოხდა შესადარისი პერიოდების გადაანგარიშება, რადგანაც ეფექტი ფინანსური ანგარიშგებისთვის იყო მატერიალური.

2023 წლის 1 ივნისს კომპანიის დირექტორად დაინიშნა ანდრიი ბარაბახ.

შპს მაღაროელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

13 წინა პერიოდის გადაანგარიშება

2022 წლის აღრიცხვის ცვლილებას რეტროსპექტული ეფექტი ჰქონდა კომპანიის შესადარის ინფორმაციაზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხვო ცვლილებით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	შესწორება	გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8,331	-	8,330
არამატერიალური აქტივები	11,112	272,725	283,837
სულ გრძელვადიანი აქტივები	19,442	272,725	292,168
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	13,705,060	-	13,705,060
მარაგები	79,339	-	79,339
გადახდილი ავანსები	175,134	582,508	757,641
გაცემული სესხები	100,318	638,102	738,420
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	122,347	-	122,347
ფული და ფულის ექვივალენტები	113,471	-	113,471
სულ მიმდინარე აქტივები	14,295,668	1,220,610	15,516,278
სულ აქტივები	14,315,110	1,493,335	15,808,445
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	2,174,642	(372,008)	1,802,634
სულ კაპიტალი	2,174,642	(372,008)	1,802,634
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9,112,333	770,972	9,883,306
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	496,500	-	496,500
მოკლევადიანი სესხი	799,881	-	799,881
საგადასახადო ვალდებულებები	1,409,656	-	1,409,656
საპენსიო უზრუნველყოფის ანარიცხები	274,928	-	274,928
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	47,170	1,094,371	1,141,541
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	12,140,468	1,865,343	14,005,811
სულ ვალდებულებები	12,140,468	1,865,343	14,005,811
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14,315,110	1,493,335	15,808,445

შპს მაღაროელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

13 წინა პერიოდის გადაანგარიშება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხო ცვლილებით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	შესწორება	გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზიციიდან	21,850,644	-	21,850,644
გაყიდვების ღირებულება	(19,734,329)	-	(19,734,329)
საერთო მოგება	2,116,314	-	2,116,315
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(172,404)	(372,009)	(544,413)
საოპერაციო მოგება	1,943,910	(372,008)	1,571,902
არასაოპერაციო შემოსავალი	256,887	-	256,887
არასაოპერაციო ხარჯები	(26,155)	-	(26,155)
მოგება დაბეგვრამდე	2,174,642	(372,008)	1,802,634
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
წმინდა მოგება	2,174,642	(372,008)	1,802,634
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	2,174,642	(372,008)	1,802,634

შპს მაღაროელის 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ძირითადი საქმიანობა

შპს მაღაროელი (ს/ნ: 404596086) დაარსდა 2020 წლის 20 მაისს ქ. ჭიათურაში, საქართველოში. კომპანია ძირითადი საქმიანობაა ფერადი ლითონების მადნების მოპოვება.

შპს მაღაროელში დასაქმებულია რამდენიმე ასეული ადამიანი. კომპანიის სტრუქტურულ ერთეულებს შორის არსებობს მჭიდრო ურთიერთკავშირი, რომელიც თავის მხრივ სხვადასხვა სპეციფიკური მიმართულების საშტატო ერთეულს აერთიანებს. კომპანია საქართველოს შრომის კოდექსის შესაბამისად მის ყველა თანამშრომელს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო გარემოს, დასაქმებულთა უფლებების დაცვისა და უსაფრთხოების ნორმების გამოყენებით. კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები. კომპანიის სტრუქტურულ ერთეულებს ხელმძღვანელობს კვალიფიციური სპეციალისტები. კომპანია მადნის მოპოვებას ანხორციელებს შპს ჯორჯიან მანგანეზთან (230085797) არსებული ხელშეკრულების საფუძველზე, შპს მაღაროელის შესრულებული სამუშაოს (მომსახურების) მყიდველი არის შპს ჯორჯიან მანგანეზი. მადნის მოპოვება ხორციელდება განსაკუთრებულ სამუშაო პირობებში (მაღაროებში მადნების მოპოვება), რის გამოც დიდი ყურადღება ეთმობა შრომის უსაფრთხოების ნორმებს. კომპანია სამუშაოებს ანხორციელებს სამ ცვლაში (24 საათის განმავლობაში), თითოელი ცვლა გადის სამედიცინო და ტექნიკური აღჭურვილობის შემოწმებას, უსაფრთხოების ნორმების დაცვისათვის მკაცრად მოწმდება თითოეული დეტალი. კომპანია სრულად ასრულებს კანონმდებლობის მოთხოვნებს, მჭიდროდ თანამშრომლობს ყველა შესაბამის სტრუქტურასთან დასაქმებული თანამშრომლების შრომითი უსაფრთხოების მაღალი დონის მაჩვენებლების შენარჩუნების და შემდგომი პროგრესის მიზნით. ამავე დროს კომპანია რენტაბელობის ამაღლების მიზნით მუდმივად ანხორციელებს წარმოების პროცესში სიახლეების დანერგვას.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მისიაა, ცვალებად ბაზარზე არსებული მოთხოვნის სრულად დაკმაყოფილება; ამისათვის კომპანია ავითარებს გრძელვადიანსა და საიმედო ურთიერთობას ადგილობრივ პარტნიორებთან, რომ საერთაშორისო ბაზარზე კომპანიამ უზრუნველყოს საუკეთესო (მაღალი ხარისხის) პროდუქციის მიწოდება.

კომპანიის მენეჯმენტს მკაფიოდ აქვს განსაზღვრული კომპანიის მიზნები და დიდი შემართებით ცდილობს მათ შესრულებას. ერთ-ერთი ძირითადი მიზანია არსებული შემოსავლის გაზრდა. კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ალბულო ვალდებულებებზე; იგი მიზნად ისახავს საზოგადოებისთვის დასაქმების ხარისხიანი და სტაბილური სისტემის შეთავაზებას. კომპანიაში მკვეთრადაა ჩამოყალიბებული უფლება-მოვალეობები, გაწერილი პროცესების ინსტრუქციები, რაც უზრუნველყოფს საოპერაციო საქმიანობის სწორ, გამართულ და უწყვეტ პროცესს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს მაღაროელის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს ჯგუფის საქმიანობაზე, არის ფინანსური რისკები. ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს შორისაა - უცხოური ვალუტის კურსი, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით. გარდა ამისა აღსანიშნავია კომპანიის საკლიენტო პორტფელის რისკი რომელიც გულისხმობს დამოკიდებულებას მხოლოდ ერთადერთ დებიტორზე რომელსაც წარმოადგენს ჯორჯიან მანგანეზი. რისკ ფაქტორებს მიეკუთვნება, ასევე, პროფესიული საქმიანობის განხორციელების პროცესში წარმოშობილი შესაძლო სადაო და სხვა დამაბრკოლებელი საკითხები, თუმცა კომპანიაში დანერგილი მაღალი სტანდარტის ხარისხობრივი კონტროლიდან გამომდინარე ეს რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი. მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისათვის კომპანია მუდმივად ანხორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიციური განათლების ამაღლებას.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
სუბიექტს ფილიალები არ გააჩნია.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია საკუთარი აქციების შეძენა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები
2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჩატარებია მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები შეგიძლიათ იხილოთ თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი
ანდრიი ბარაბახ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
სუბიექტს ფილიალები არ გააჩნია.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია საკუთარი აქციების შეძენა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები
2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჩატარებია მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები შეგიძლიათ იხილოთ თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი
ანდრიი ბარაბაზ

თარიღი: 09 ოქტომბერი 2023





Info@inox.ge



34 I.Abashidze str.