

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ფოლადის სახლი

2021 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფოლადის სახლის დამფუძნებლებს

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ფოლადის სახლის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში განხილული საკითხებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად;

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 27 მაისს. შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო თარიღისათვის და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მარაგების რაოდენობისა და ღირებულების შესახებ, რამაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 18,687,072 ლარი. მარაგებში შესაძლო უზუსტობას გავლენა ექნებოდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე და შესაბამისად, წლის ფინანსურ შედეგზე.

ზემოთ აღნიშნული მიზეზის გამო, ვერ დავესწარიტ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო თარიღისათვის და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობისა და არსებობის შესახებ. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება წარდგენილია 10,057,814 ლარად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში შესაძლო უზუსტობას გავლენა ექნებოდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ჩართულ ცვთის თანხაზე და შესაბამისად, წლის ფინანსურ შედეგზე.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პინციპთან დაკავშირებით

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 21-ზე. სადაც განხილულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის საკითხი.

როგორც აღნიშნულია შენობა 21-ში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აჩვენებს, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს 19,995,871 ლარს, ხოლო კომპანიის ფულადი სახსრები და გაცემული სესხები ჯამში მხოლოდ 2,091,334 ლარია. ამას გარდა კომპანიის 2021 წლის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან უარყოფითია და შეადგენს 4,940,021 ლარს. ამგვარმა მდგომარეობამ შესაძლოა წარმოქმნას ეჭვი კომპანიის უნართან დაკავშირებით დროულად დაფაროს ვადადამდგარი სასესხო ვალდებულებები, რადგან მომავალ წელს კომპანიას უწევს მნიშვნელოვანი სესხის დაფარვა და მისი ლიკვიდური აქტივები და საოპერაციო ფულადი ნაკადები საკმარისი არ ჩანს ამ თანხის დასაფარად.

თუმცა, წინამდებარე ანგარიში მომზადდა 2023 წლის ივლისში და ფაქტია რომ კომპანიას საქმიანობა არ შეუწყვეტია და არც მნიშვნელოვნად შეუმცირებია მასშტაბი. ეს შესაძლებელი გახდა დაკავშირებული მხარეების მიერ გაწეული ფინანსური მხარდაჭერით. მართალია 2023 წლის ივლისისთვის კომპანიას ისევ მნიშვნელოვანი ასასესხო ვალდებულებები აქვს, მაგრამ კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას აქტივობების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე, კვლავ დაკავშირებული მხარეების მხარდაჭერით. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ სესხის ვადაზე ადრე დაბრუნების საკითხი არ წამოიჭრება და არც ვადაგადაცილების შემთხვევაში მოითხოვენ სესხის გამცემები მის მყისიერად უკან დაბრუნებას. ამ ანალიზისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს კომპანიის წარსულ გამოცდილებასაც, რაც ამყარებს პოზიციას, რომ საწარმო გააგრძელებს უწყვეტ ფუნქციონირებას.

ზემოთ აღწერილი ყველა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ შემთხვევებიდან გამომდინარე.

სხვა საკითხი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტრებული იყო სხვა აუდიტორული კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოთქვა მოდიფიცირებული მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 29 დეკემბერს.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის

მოდირფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვანტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

12 ივლისი 2023



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	10,057,814	7,836,163
არამატერიალური აქტივები		48,007	16,045
		<u>10,105,821</u>	<u>7,852,208</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	18,739,223	11,741,528
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	6	7,929,729	2,413,649
გაცემული სესხები	7	1,418,273	731,800
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	673,061	708,904
		<u>28,760,286</u>	<u>15,595,881</u>
სულ აქტივები		<u><u>38,866,107</u></u>	<u><u>23,448,089</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
დაგროვილი მოგება		9,940,772	3,788,151
		<u>9,940,772</u>	<u>3,788,151</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	946,806	9,025,476
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	10	498,728	696,421
		<u>1,445,534</u>	<u>9,721,897</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	7,232,301	7,261,764
სესხები	9	19,995,871	2,676,277
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	10	251,629	-
		<u>27,479,801</u>	<u>9,938,041</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>38,866,107</u></u>	<u><u>23,448,089</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 12 ივლისს:

ზეზუა სალთხუციშვილი
დირექტორი

სოფო ერაძე
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	10,057,814	7,836,163
არამატერიალური აქტივები		48,007	16,045
		<u>10,105,821</u>	<u>7,852,208</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	18,739,223	11,741,528
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	6	7,929,729	2,413,649
გაცემული სესხები	7	1,418,273	731,800
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	673,061	708,904
		<u>28,760,286</u>	<u>15,595,881</u>
სულ აქტივები		<u>38,866,107</u>	<u>23,448,089</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
დაგროვილი მოგება		9,940,772	3,788,151
		<u>9,940,772</u>	<u>3,788,151</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	946,806	9,025,476
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	10	498,728	696,421
		<u>1,445,534</u>	<u>9,721,897</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	7,232,301	7,261,764
სესხები	9	19,995,871	2,676,277
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	10	251,629	-
		<u>27,479,801</u>	<u>9,938,041</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>38,866,107</u>	<u>23,448,089</u>

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 12 ივლისს:



ზეზვა სალთხუციშვილი
დირექტორი

სოფო ერაძე

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	152,219,356	55,499,835
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(138,822,336)	(48,733,978)
საერთო მოგება		13,397,020	6,765,857
სხვა შემოსავალი		33,864	17,763
ადმინისტრაციული ხარჯი			
სახელფასო ხარჯი		(2,426,628)	(1,761,569)
საპენსიო ფონდი		(56,059)	(29,107)
სარეკლამო ხარჯი		(125,275)	(31,788)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(570,337)	(129,571)
კომუნალურების ხარჯი		(119,965)	(77,475)
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგების გადასახადისა		(119,225)	(1,152)
საწვავი		(115,228)	(77,932)
კვება		(178,983)	(78,005)
საკონსულტაციო მომსახურება		(63,893)	(34,269)
ბანკის საკომისიოები		(66,924)	(46,512)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი		(299,806)	(163,887)
წარმოდგენლობითი ხარჯი		(37,670)	(119,805)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(561,125)	(129,976)
		(4,741,118)	(2,681,048)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი			
სახელფასო ხარჯი		(644,180)	(333,871)
საპენსიო ფონდი		(14,881)	(5,517)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი		(157,430)	(89,759)
საწვავი		(156,623)	(98,410)
სხვა ხარჯი	15	(115,178)	(68,327)
		(1,088,292)	(595,884)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		7,601,474	3,506,688
ფინანსური შემოსავალი	16	265,523	30,469
ფინანსური ხარჯი	16	(2,296,356)	(1,658,362)
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	17	218,926	469,775
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	18	363,054	(411,244)
მოგება დაბეგვრამდე		6,152,621	1,937,326
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		6,152,621	1,937,326
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავლები		6,152,621	1,937,326

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	აკუმულირებული მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,850,825	1,850,825
წლის მოგება	1,937,326	1,937,326
წლის მთლიანი სრული მოგება	1,937,326	1,937,326
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,788,151	3,788,151
წლის მოგება	6,152,621	6,152,621
წლის მთლიანი სრული მოგება	6,152,621	6,152,621
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,940,772	9,940,772

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
თანხის მიღება მყიდველისგან - ბანკი	155,907,834	60,481,337
მყიდველისგან თანხის მიღება - სალარო	24,319,701	12,624,495
მომწოდებლისგან თანხის დაბრუნება	955,388	257,376
ფულადი სახსრების ანგარიშვალდებულისგან მობრუნება	-	56,370
სხვა	306	(8,350)
ანგარიშსწორება მომწოდებელთან	(157,893,170)	(61,816,056)
ფულადი სახსრების ანგარიშვალდებულისგან მობრუნება	(11,823,806)	-
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	(11,632,294)	(6,651,665)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(3,022,523)	(1,714,214)
თანხის დაბრუნება მყიდველისთვის	(659,372)	(301,793)
ფართის იჯარის გადახდის ხარჯი	(230,744)	(132,783)
მივლინების ხარჯი	(35,321)	(130)
სარეკლამო ხარჯის გადახდა	(68,108)	(3,307)
ადმინისტრაციული ხარჯების გადახდა	(757,912)	(126,340)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,940,021)	2,664,940
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(1,562,650)	-
გაცემული სესხებიდან თანხის დაბრუნება	914,000	-
საპროცენტო შემოსავალი	47,793	27,162
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,004,279)	-
მიღებული გრანტი	119,430	301,428
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(1,485,706)	328,590
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	69,856,141	10,351,530
გადახდილი სესხი და ფინანსური იჯარა	(63,276,516)	(7,096,659)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	6,579,625	3,254,871
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე (შემცირება)/ზრდა	153,898	6,248,401
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში	708,904	773,451
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი	(189,741)	(6,312,948)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს	673,061	708,904

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფოლადის სახლი დაარსდა 2018 წლის 18 სექტემბერს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საიდენტიფიკაციო კოდი: 406258259), რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

მფლობელი	წილი %
ზეზუა სალთხუციშვილი	50.00
დიმიტრი სალთხუციშვილი	50.00
	100.00

კომპანიის საქმიანობის სფეროა უმაღლესი ხარისხის რკინა-კავეულის და მასთან დაკავშირებული ნედლეულის იმპორტი, წარმოება და რეალიზაცია. ძირითადი მიმართულებებისა და ამოცანების ფართო სპექტრის შესაბამისად საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- რკინის იმპორტი, წარმოება, რეალიზაცია
- რკინის პროფილების იმპორტი, რეალიზაცია

შპს „ფოლადის სახლი“ ოპერირებს საქართველოს ბაზარზე და მისი დამკვეთები არიან როგორც სახელმწიფო ასევე კერძო სექტორი.

საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ივანე იუმაშვილის ჩიხი #14.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ვინაიდან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისათვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულ ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ევროსთვის 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი). ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აღრიცხულია კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას) წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები და კონსტრუქციები	- 10-20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5-20 წელი
მანქანა დანადგარები	- 5-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
ავჯი და სხვა მოწყობილობები	- 5-10 წელი
დენის ქსელები	- 5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია დაგროვილი ამორტიზაციითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე სასიცოცხლო მომსახურების ვადაა 5-7 წელი.

3.4 იჯარა

იჯარა, რომელშიც არსებითად ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი ეკუთვნის მეიჯარეს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის დროს განხორციელებული გადახდები (გამქირავებლისგან მიღებული წახალისების გარეშე) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით იჯარის პერიოდისათვის.

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური, თუ არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადადის კომპანიის საკუთრებაში. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიან ღირებულებასა და იჯარის მინიმალური გადახდების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება როგორც ფინანსური საიჯარო ვალდებულება.

ცვთის მეთოდები და ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შესაბამეა იმ მეთოდებს რაც გამოიყენება შესაბამისი აქტივებზე, რომლებიც იურიდიულად არის კომპანიის საკუთრებაში. შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულებები მცირდება იჯარის გადახდებსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის სხვაობით, რომლებიც ხარჯში აღიარდება, როგორც ფინანსური ხარჯის ნაწილი.

საიჯარო გადასახადების საპროცენტო ნაწილი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რათა წარმოადგენდეს დარჩენილი კაპიტალის ნაშთის მუდმივ ნაწილს, და ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3.5 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, იგი უნდა შემცირდეს ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხარჯის სახით დაუყოვნებლივ უნდა მოხდეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი ასახულია გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი აღიარდება როგორც ჩამოფასება.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში ამობრუნდება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადაფასებულ ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისათვის გაუფასურების გარეშე წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემობრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც შემოსავალი.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც

დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს შეფუთვის ხარჯებს, ნედლეულს, სათადარიგო ნაწილებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მასთან დაკავშირებულ წარმოების ხარჯებს.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასად (ეს მოიცავს გარიგების ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომელიც აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით). ხოლო თუ შეთანხმება მოიცავს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ის აღიარდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

პირველადი აღიარების შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორული დავალიანება პროცენტს არ ითვალისწინებს. იქ, სადაც კრედიტი აჭარბებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების გადახედვა იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (ანუ ბანკისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.9 კაპიტალი

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

3.10 მოგების გადასახადი

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი დაბეგვრის მოდელი („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან მოგების გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე (აქციონერებზე განაწილებული მოგება დივიდენდების სახით) და ინდივიდუალურ გარიგებებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს

შემოსავლების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას, ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული მიდგომის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსურ და საგადასახადო ბაზებს შორის. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც ეს განსაზღვრულია მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილებით „მოგების გადასახადი“ 2017 წლის 1 იანვრიდან აღარ წარმოიქმნება.

3.11 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს აღიარებს როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

შემოსავალი ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების (დაბრუნებადი) გადასახადის და კლიენტებისთვის მიცემული ფასდაკლებების გარეშე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უმაღლესი ხარისხის რკინა-კავეულის და მასთან დაკავშირებული ნედლეულის იმპორტი, წარმოება და რეალიზაცია.

ქვემოთ მოკლედ აღწერილია სხვადასხვა შემოსავლის აღიარების პრინციპები.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ რაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს და ყველა რისკი და სარგებელი გადავა მყიდველზე.

მომსახურების გაწევა

მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს მომსახურებას და წარმოექმნება საკონტრაქტო უფლება შემოსავლის მიღებაზე.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობა ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭრვილობა და ინვენტარარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დენის ქსელები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება										
31 დეკემბერი 2019	448,000	-	382,020	446,623	30,685	303,114	-	-	31,191	1,641,633
დამატება	909,384	216,616	206,744	4,679,975	65,812	147,061	144,068	-	4,805	6,374,465
31 დეკემბერი 2020	1,357,384	216,616	588,764	5,126,598	96,497	450,175	144,068	-	35,996	8,016,098
დამატება	19,492	3,758	890,767	721,995	278,134	630,232	81,357	40,237	306,833	2,972,805
მიდა მოძრაობა	-	661,498	(661,441)	266,660	1,912	8,101	-	-	(276,730)	-
31 დეკემბერი 2021	1,376,876	881,872	818,090	6,115,253	376,543	1,088,508	225,425	40,237	66,099	10,988,903
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი 2019	-	-	-	12,995	3,214	16,853	-	-	6,238	39,300
ცვეთის ხარჯი	-	2,475	-	60,468	11,316	30,365	28,814	-	7,197	140,635
31 დეკემბერი 2020	-	2,475	-	73,463	14,530	47,218	28,814	-	13,435	179,935
ცვეთის ხარჯი	-	73,408	-	453,822	38,017	144,085	36,731	542	4,549	751,154
31 დეკემბერი 2021	-	75,883	-	527,285	52,547	191,303	65,545	542	17,984	931,089
ნარჩენი ღირებულება										
31 დეკემბერი 2020	1,357,384	214,141	588,764	5,053,135	81,967	402,957	115,254	-	22,561	7,836,163
31 დეკემბერი 2021	1,376,876	805,989	818,090	5,587,968	323,996	897,205	159,880	39,695	48,115	10,057,814

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები იპოთეკით არ არის დატვირთული.

5 მარაგები

ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სარეალიზაციო საქონელი	11,763,089	8,923,471
მზა პროდუქცია	3,246,013	491,572
ნედლეული და მასალები	3,638,335	2,250,098
სხვა	91,786	76,387
	18,739,223	11,741,528

6 მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	506,791	674,794
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	124,386	886
	631,177	675,680
საექვო ვალების რეზერვი	(252,304)	-
	378,873	675,680
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	7,238,442	1,409,981
წინასწარი გადახდები ბიუჯეტში	312,414	327,988
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,929,729	2,413,649

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

7 გაცემული სესხები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სს მარტ ჯგუფი	932,237	574,040
შპს აღჭურვილობა და დანადგარები	388,255	132,190
სს ეს ჯგუფი	26,722	25,570
შპს აზ მეტალი	4,553	-
შპს ფოლადის სახლი (ს.კ.: 406334248)	66,506	-
	1,418,273	731,800

კომპანიას გაცემული აქვს სესხები ლარში დაკავშირებულ მხარეებსა და სხვა იურიდიულ პირებზე. სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან გაცემულია 5-დან 10 წლამდე ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთებით 11%-12,9% ფარგლებში, ხოლო სხვა იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ვადები 1 დან 7 წლამდეა, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 11%-11,9% ფარგლებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სესხის დაფარვის ვადა 12 თვეს არ აღემატება.

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	293,812	132,762
ფული საბანკო ანგარიშებზე	379,249	576,142
	673,061	708,904

9 სესხები

ქართულ ლარში	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარე	19,995,871	2,676,277	946,806	9,025,476
	19,995,871	2,676,277	946,806	9,025,476

კომპანიას დაკავშირებული მხარისგან სესხი აღებული აქვს ლარში წლიური 18% იანი განაკვეთით. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი კომპანიის რაიმე აქტივებით და არც რაიმე გარანტიას გაცემული სესხთან დაკავშირებით.

10 ფინანსური იჯარა

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ვალდებულება	498,728	-
გრძელვადიანი ვალდებულება	251,629	696,421
	750,357	696,421

კომპანიამ თიბისი ლიზინგთან აქტივების შეძენის მიზნით გააფორმა სალიზინგო ხელშეკრულება. ხელშეკრულების ფარგლებში შეძენილი მანქანა დანადგარების საბალანსო ღირებულება 2021 წლისთვის შეადგენს 1,094,504 ლარს (2020: 783,777 ლარი). აღნიშნული აქტივები წარდგენილია ძირითადი საშუალებების ჯგუფში - „მანქანა დანადგარები“. სახელშეკრულებო ვადა მოიცავს 60 თვეს, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი 12%-ს შეადგენს.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,578,819	5,444,189
მიღებული ავანსები	2,603,482	1,774,306
საპენსიო ფონდი	20,279	9,922
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	29,721	33,347
	7,232,301	7,261,764

12 შემოსავალი

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	151,997,591	55,390,673
შემოსავალი სატრანპორტო მომსახურებიდან	176,573	104,658
სხვა შემოსავალი	45,192	4,504
	152,219,356	55,499,835

13 რეალიზებული პროდუქციის და მომსახურების თვითღირებულება

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	138,625,289	48,666,797
სატრანპორტო მომსახურების თვითღირებულება	154,488	49,846
სხვა	42,559	17,335
	138,822,336	48,733,978

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
გამოყენებული მასალა	138,388,558	48,626,116
პირდაპირი ხელფასი	55,916	21,226
ცვეთა	180,815	19,455
	138,625,289	48,666,797

14 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
საჩუქრები და ქველმოქმედება	10,797	3,256
კომპიუტერის ხარჯები	7,298	2,640
GPS მომსახურება	6,691	4,830
ბიზნეს მოგზაურობა	31,451	1,825
რემონტის და ტექნიკური ხარჯები	41,347	22,242
საოფისე ხარჯები	93,435	57,511
საკანცელარიო ხარჯები	14,171	6,637
გამოუვითავი ხარჯი	33,928	9,750
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	252,304	-
მომსახურების ხარჯები	46,004	8,190
სხვა ხარჯები	23,699	13,095
	561,125	129,976

15 გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯები	40,467	18,801
აგენტის მომსახურება	68,732	20,886
სხვა ხარჯები	5,979	28,640
	115,178	68,327

16 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე	(1,966,120)	(1,384,390)
იჯარის ვალდებულების პროცენტის ხარჯი	(195,991)	(206,300)
სხვა საპროცენტო ხარჯი	(134,245)	(67,672)
	(2,296,356)	(1,658,362)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხიდან	248,294	-

საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებიდან	17,229	30,469
	265,523	30,469
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(2,030,833)	(1,627,893)

17 არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
მატერიალური მარაგების ზედმეტობა	10,696	-
თანადაფინანსება	119,430	380,811
სხვა	88,800	88,964
	218,926	469,775

18 საკურსო სხვაობა

ქართულ ლარში	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები და მოთხოვნები	(210,414)	(99,987)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	573,468	(311,257)
	363,054	(411,244)

19 შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 ოქტომბერს განხორციელდა ტექნიკის გადაყიდვა შპს ფოლადის სახლზე (ს/კ 406334248). მათი ჯამური ღირებულება შეადგენდა 458,665 ლარს.

2023 წლის 09 თებერვალს განხორციელდა ტექნიკის გადაყიდვა შპს ფოლადის სახლზე (ს/კ 406334248). ჯამური ღირებულება შეადგენდა 995,473 ლარს.

ასევე კომპანიამ შეცვალა სამუშაო პროცესი - გადასამუშავებელი ნედლეული ეკუთვნის და მზა პროდუქციასაც ყიდის შპს ფოლადის სახლი ს/კ 406258259, ხოლო გადამამუშავებს ახორციელებს შპს ფოლადის სახლი ს/კ 406334248. ეს კომპანიები დაკავშირებული მხარეები არიან, ორივე კომპანიის მფლობელები არიან ერთიდაიგივე და ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის (2023 წლის 23 ივნისი) ორივე კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად: ზეზვა სალხუციშვილი - 30%; დიმიტრი სალხუციშვილი - 30%; მარიამ შერმადინი - 40%.

20 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

20.1 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული საადრიცხო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვალიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

21 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აჩვენებს, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს 19,995,871 ლარს, ხოლო კომპანიის ფულადი სახსრები და გაცემული სესხები ჯამში მხოლოდ 2,091,334 ლარია. ამას გარდა კომპანიის 2021 წლის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან უარყოფითია და შეადგენს 4,940,021 ლარს. ამგვარმა მდგომარეობამ შესაძლოა წარმოქმნას ეჭვი კომპანიის უნართან დაკავშირებით დროულად დაფაროს ვადადამდგარი სასესხო ვალდებულებები, რადგან მომავალ წელს კომპანიას უწევს მნიშვნელოვანი სესხის დაფარვა და მისი ლიკვიდური აქტივები და საოპერაციო ფულადი ნაკადები საკმარისი არ ჩანს ამ თანხის დასაფარად.

თუმცა, წინამდებარე ანგარიში მომზადდა 2023 წლის ივლისში და ფაქტია რომ კომპანიას საქმიანობა არ შეუწყვეტია და არც საქმიანობის მასშტაბი შეუმცირებია, 2022-2023 წლებში ფიქსირდება შემოსავლების ზრდა. მართალია 2023 წლის ივლისისთვის კომპანიას ისევ აქვს მნიშვნელოვანი სასესხო ვალდებულებები, თუმცა, მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულია ახალი მიმართულების საწარმოო ხაზებთან რომლის საბოლოო დანერგვა და გაშვება 2023 წელს იგეგმება. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ სესხის ვადაზე ადრე დაბრუნების საკითხი არ წამოიჭრება და არც ვადაგადაცილების შემთხვევაში მოითხოვენ სესხის გამცემები მის მყისიერად უკან დაბრუნებას. ამ ანალიზისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს კომპანიის წარსულ გამოცდილებასაც, რაც ამყარებს პოზიციას, რომ საწარმო გააგრძელებს უწყვეტ ფუნქციონირებას.

ზემოთ აღწერილი ყველა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული		
გაცემული სესხები	1,418,273	731,800
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	378,873	675,680
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	673,061	708,904
სულ ფინანსური აქტივები	2,470,207	2,116,384

ფინანსური ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული		
სესხები	20,942,677	11,701,753
იჯარის ვალდებულება	750,357	696,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,608,540	5,477,536
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,301,574	17,875,710

23 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებისგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში.

უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად ევროშია ნომინირებული.

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს საანგარიშგებო თარიღისათვის:

2021 წელი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,887	27,910
	15,887	27,910
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	145,102	2,449,698
	145,102	2,449,698
წმინდა შედეგი	(129,215)	(2,421,788)
2020 წელი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	91,153	178
	91,153	178
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	679,325	3,747,422
	679,325	3,747,422
წმინდა შედეგი	(588,172)	(3,747,244)

შემდეგი ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (2020:15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. 15% (2020: 15%) წარმოდგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას გაცვლითი კურსის სავარაუდო ცვლილებებთან დაკავშირებით. გავლენის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გადაუხდელ ვალდებულებების ნაშთებს და აკორექტირებს მათ 15%-ით (2020: 15%-ით) პერიოდის ბოლოს გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართულ ლარში	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2021	2020	2021	2020
მოგება/(ზარალი)	(19,382)	(88,226)	(363,268)	(562,087)

უცხოური გაცვლითი კურსისადმი მგრძნობელობა მნიშვნელოვნად იცვლება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან გამომდინარე. ზემოთ განხილული ანალიზი წარმომადგენლობით ხასიათს ატარებს.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება ჯგუფურად, რადგან მათ გააჩნიათ საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ქართულ ლარში	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 დან 6 თვემდე	-	-	
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	
1 წელზე მეტი	252,304	252,304	100%
	252,304	252,304	

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი. სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის რეკონსილირებული სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ბალანსებთან შემდეგია:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	-	-
ზარალის რეზერვი აღიარებული წლის განმავლობაში	252,304	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	252,304	-

ც) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვალდამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანიის მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები მის ფინანსურ აქტივებს თითქმის 11-ჯერ აღემატება. კომპანიას 2022 წელს გადასახდელი აქვს 20 მილიონ ლარამდე სესხი, მაშინ როცა ფული ხელზე და ბანკში, გაცემული მოკლევადიანი სესხები და დებიტორული დავალიანება მხოლოდ 11 მილიონამდეა. და ეს კიდევ 5 მილიონამდე სავაჭრო ვალდებულებების გათვალისწინების გარეშე, რაც ასევე მოკლე ვადაში გადასახდელია. ამასთან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების საოპერაციო ნაწილიდან ფიქსირდება ფულადი სახსრების ნეტო გაღილება თითქმის 5 მილიონი ლარის ოდენობით.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე ისე ჩანს, რომ კომპანია დგას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე. თუმცა, სესხები არის დაკავშირებული მხარეებისგან და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს მხარეები კვლავ გააგრძელებენ კომპანიის ფინანსურ დახმარებას. რა თქმა უნდა კომპანია ლიკვიდურობის განხილვისას აგრეთვე ითვალისწინებს მომავალი გაყიდვებიდან მისაღებ თანხებსაც და რამდენადაც ეს ანგარიშგება ბალანსის თარიღიდან 18 თვის შემდეგ არის მომზადებული, უკვე ისაც ცნობილია, რომ კომპანიამ შეძლო ლიკვიდურობის მართვა ისეთნაირად, რომ ეს 18 თვეც ემუშავა და მომავალშიც შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა (იხ. აგრეთვე შენიშვნა 21).

24 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მას შეეძლოს, გააგრძელოს საქმიანობა და უზრუნველყოს ადეკვატური ანაზღაურება დაინტერესებული მხარეებისთვის.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი ბერკეტები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მასში კორექტირებას ეკონომიკური პირობებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების ფონზე.

25 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

25.1 გარემოს დაცვა

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. თუმცა საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელმაც შესაძლოა მომავალში წარმოშვას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

25.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

25.3 სასამართლო დავები

2020 წლის 19 ნოემბერს შპს თბილსერვის ჯგუფსა („მოსარჩელე“) და შპს ფოლადის სახლს („მოპასუხე“) შორის დაიდო სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება N30-527. მოცემული ხელშეკრულებით შპს ფოლადის სახლმა იკისრა ვალდებულება მიეწოდებინა შპს თბილსერვის ჯგუფისთვის ფოლადის მილები (14,800 მეტრი), 60 კალენდარული დღის განმავლობაში ღირებულებით 876,226 ლარი. მოცემული ხელშეკრულება მოქმედებდა 2021 წლის 30 აპრილის ჩათვლით. კომპანიამ აღნიშნული ხელშეკრულება შეასრულა ნაწილობრივ, კერძოდ მიაწოდა მხოლოდ 6,882 მეტრი მილი, ხოლო დანარჩენი 7,918 მეტრი მილის მიწოდება მას აღარ განუზოციებია. აღნიშნულის გამო მოსარჩელემ 2021 წლის 1 მარტს შეწყვიტა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების მე-9 მუხლის 9.3 პუნქტის შესაბამისად ნაკისრი ვალდებულებების არასრული და არაჯეროვანი შესრულებისათვის მომწოდებელი ჯარიმდება ხელშეკრულების ჯამური ღირებულების 5%-ის ოდენობით. შესაბამისად მოსარჩელემ 2021 წლის 1 მარტს #62-01210603001 წერილობით აცნობა კომპანიას ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ და მოსთხოვა 43,811 ლარის გადახდა. ამ საკითხზე დავა სასამართლოში დღემდე მიმდინარეობს.

აღნიშნული ვალდებულება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის, რადგან, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ პროცესი მის სასარგებლოდ დასრულდება და კომპანიას ეს თანხა გადასახდელი არ ექნება.

26 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მფლობელები, კომპანიის მენეჯმენტი და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

26.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში.

26.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ქართულ ლარში

ოპერაციები	2021 წელი	2020 წელი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სესხის აღება	69,856,141	27,836,398
სესხისა და პროცენტის დაფარვა	62,740,536	12,728,810
დარიცხული პროცენტი	1,966,120	1,143,573
გაცემული სესხები	704,000	304,100
გაცემული სესხის უკან დაბრუნება	287,000	17,200
საპროცენტო შემოსავალი	195,901	-

ქართულ ლარში

ნაშთები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
მიღებული სესხი	20,942,677	11,701,753
გაცემული სესხები	1,025,465	599,610

26.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

მენეჯმენტი წლის განმავლობაში იღებდა შემდეგ ანაზღაურებას, რომელიც მოიცავს სახელფასო ანაზღაურებას და სხვა სარგებელს.

ქართულ ლარში

	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასები და ბონუსები	283,735	90,335

შ.პ.ს. „ფოლადის სახლი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	3
2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები	3
3. კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:.....	3
4. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი).....	4
5. თანამშრომლები:.....	4
6. ფილიალები:	4
7. მომხმარებლები:.....	4
8. პროდუქციის ფასების დინამიკა	4
9. სუბიექტის განვითარების გეგმები	4
10. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	5
11. ძირითადი რისკ ფაქტორები	5
12. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა.....	6

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შ.პ.ს. ფოლადის სახლი (ს/ნ 406258259) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად.

შ.პ.ს. ფოლადის სახლი (ს/ნ 406258259) დაფუძნდა 2018 წლის 18 სექტემბერს. საწარმო უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორების მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

ორგანიზაციის პარტნიორები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ:
დიმიტრი სალთხუციშვილი 50%
ზეზვა სალთხუციშვილი 50%

ორგანიზაციის პარტნიორები 2023 წლის 23 მდგომარეობით არიან:
დიმიტრი სალთხუციშვილი 30%
ზეზვა სალთხუციშვილი 30%
მარიამ შერმადინი 40%

3. კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები

შ.პ.ს. ფოლადის სახლი (ს/ნ 406258259) – სამშენებლო მასალების იმპორტიორი და მწარმოებელი კომპანიაა. უკვე 4 წელიწადია, რაც იგი საქართველოს სამშენებლო ბიზნეს სექტორში ერთ-ერთი მსხვილი მიმწოდებელი საწარმოა. დაარსებიდან დღემდე კომპანიის N1პრიორიტეტი ბაზარზე მაღალი სტანდარტების დაწესება, ჯანსაღი კონკურენციის ჩამოყალიბება და ერთგული მომხმარებლების ჯგუფის შექმნაა, რაც განაპირობებს კომპანიის წარმატებას. გუნდი, რომელიც საფუძვლად უდევს კომპანიის წინსვლას, შედგება კვალიფიციური და ერთგული თანამშრომლებისგან. კომპანია ყოველთვის მზად არის მის გუნდში მიიღოს მიზანდასახული და შრომისმოყვარე კადრები, რომლებიც კომპანიის განვითარებაში წვლილს შეიტანენ.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021 წელი (თანხები მოცემულია ლარში)	2020 წელი (თანხები მოცემულია ლარში)
შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	151,997,591	55,390,673
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	176,573	104,658
სხვა შემოსავალი	45,192	4,504
სულ	152,219,356	55,499,835

ჩვენი ძირითადი მიმართულებები:

- სტრუქტურული რკინა: არმატურა, კვადრატული მილი, მრგვალი მილი, კუთხოვანა, ფურცლოვანი ფოლადი, ორტესებრი კოჭი, შველერი და სხვა
- თბოსაიზოლაციო და ჰიდროსაიზოლაციო მასალები: არააალებადი XPS, მინერალური ბამბა, ქვის ბამბა;
- საკუთრი ნაწარმი: UD, CD, UW, CW, საკიდები, ტრაპეცია, ცივად ნაგლინი არმატურა, არმირებული ბადე, ვენახის ბოძები;
- აქსესუარები: ქანჭიკები, წყალსაწრეტი სისტემები, საჰერმეტიზაციო ლენტები და სხვა.
- წყალსაწრეტი სისტემები: ღარი, ღარის სამაგრი.

მიუხედავად პროდუქციის კატეგორიების მრავალფეროვნებისა, კომპანია ყოველწლიურად სთავაზობს სიახლეს ქართულ ბაზარს და ხელს უწყობს დარგის განვითარებას.

4. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

5. თანამშრომლები

კომპანიის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 150-დან 250-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება. როგორც დამქირავეებისთვის, მნიშვნელოვანია თანამშრომლების განათლების ხარისხი, გამოცდილება და კომპეტენტურობა. სწორედ ამიტომ, კომპანია მუდმივად ცდილობს, რომ ხელი შეუწყოს დასაქმებულების პროფესიულ განვითარებას და გამოცდილი კადრების მოზიდვას. დასაქმების საიტებზე უწყვეტად დევს ახალი ვაკანსიები ფილიალების ზრდის პროპორციულად. ჩვენთან დასაქმებული კადრების მნიშვნელოვანი ნაწილი არის უმაღლესი განათლებით. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებელთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში. თანამშრომლებს გარდა კარგი მატერიალური ანაზღაურებისა, ასევე აქვს კარგი კარიერული ზრდის შესაძლებლობა. წარმატებული თანამშრომლები ხდებიან ჯგუფის ხელმძღვანელები, კარგი ჯგუფის უფროსები ხდებიან ფილიალების მმართველები, წარმატებული ფილიალების ხელმძღვანელებიდან ხდება რეგიონალური მენეჯერების არჩევა და ა.შ. თანამშრომლებს სისტემატურად უტარდებათ ტრენინგები.

6. ფილიალები

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ივანე იუმაშვილის ჩიხი, N14. სათაო ოფისის ფაქტიური მისამართიც არის ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ივანე იუმაშვილის ჩიხი, N14. დღევანდელი მდგომარეობით, გარდა სათაო ოფისისა ფუნქციონირებს კომპანიის შემდეგი ფილიალები:

- ლოჭინის ფილიალი
- გლდანის ფილიალი
- ბათუმის ფილიალი

7. მომხმარებლები

მომხმარებელთა სეგმენტს წარმოადგენს, როგორც იურიდიული, ისე ფიზიკური პირები. პროდუქციის რეალიზაცია ხდება, როგორც ნაღდი ანგარიშსწორებით, ისე შემდგომი გადახდის პირობით გაფორმებული ხელეკრულების საფუძველზე.

8. პროდუქციის ფასების დინამიკა

კომპანია მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს სამშენებლო მასალების ბაზარზე მომხმარებელს და შესაბამისად დაარეგულიროს პროდუქციის ხარისხი და ფასები, რაც თავის მხრივ მიბმულია სამშენებლო ბაზარზე არსებულ საერთო სურათზე. ფასების ფორმირებაში დიდ როლს თამაშობს მომწოდებლის ქვეყნებში და საქართველოში არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსები.

9. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის უახლოეს მოკლევადიან გეგმაში შედის საკუთარი წარმოების პროდუქტების ასორტიმენტის გაზრდა. პროდუქციის რეალიზაციის მიზნით ახალი რეგიონების ათვისება და იმ რეგიონებში, სადაც უკვე ფილიალებია გათავსებული იქ წარმომადგენლობის გაძლიერება.

კომპანია აქტიურად არის ჩართული სამშენებლო საქმიანობაში მიმდინარე პროცესებში, რაც აგრეთვე გულისხმობს სამშენებლო ბაზარზე ახალი რეგულაციების დამკვიდრების შესაბამისად ახალი სტანდარტების დანერგვას. ფოლადის სახლი-ს ძირითადი ამოცანაა უსაფრთხოების სტანდარტების მიხედვით აწარმოოს ოპერაციები, რასაც ემსახურება რამდენიმე უსაფრთხოების მენეჯერი.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში სრულმასშტაბიანი ომი წამოიწყო, რაც თავის მხრივ მსოფლიო ყურადღების ქვეშ მოექცა. ომის შეწყვეტის მიზნით ევროკავშირმა, ამერიკის შეერთებულმა შტატებმა და ასევე სხვა სახელმწიფოებმა გადაწყვიტეს რუსეთისათვის მკაცრი სანქციების დაწესება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს არა მარტო რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვისაც ამ ქვეყნის კომპანიებთან საქმიანი ურთიერთობები გააჩნიათ.

ზემოაღნიშნულ შეზღუდვებს კომპანიის საქმიანობაზე ჰქონდა შემდეგი სახის გავლენა.

- **ექსპორტი/იმპორტი** - ამ ნაწილში საკმაოდ დიდი გავლენა იქონია სანქციებმა. უკრაინის ბაზრის ჩაკეტვამ გამოიწვია მოთხოვნა რუსულ არმატურაზე და სერიოზული პრობლემა შეგვექმნა შესყიდვაზე და შესაბამისად იმპორტზე. გარკვეული თანხები გადაირიცხა მაგრამ გაიქცა შუამავალ ბანკს და როგორც მე ვიცი ჯერ არ დაგვბრუნებია.
- **ნედლეულის/მასალის შეძენის პროცესი, ფასები და ტრანსპორტირება** - შესყიდვის პროცესზე გავლენა იქონია იქიდან გამომდინარე, რომ გადარიცხვებს ვერ ანხორციელებდ აკომპანია. მნიშვნელოვნად გაიზარდა სატრანსპორტო მიმოსვლა, რადგან მთავარი სატრანსპორტო ჰაბი გახდა საქართველო. შეიქმნა სერიოზული რიგები საბაჟოებზე, რამაც გამოიწვია ტრანსპორტირების ფასების ზრდა.
- **საწარმოო პროცესისათვის მნიშვნელოვანი/კრიტიკული კომპონენტების მოწოდების პრობლემა** - დიდად აქამდე არ ვყოფილვართ რუსულ ბაზარზე დამოკიდებული და აქედან გამომდინარე კრიტიკული შეფერხება არ გვქონია.
- **მნიშვნელოვანი კლიენტები რუსეთში ან ბელორუსში, ვისაც ვეღარ აწვდის კომპანია პროდუქციას ან ვეღარ იღებს თანხებს** - კომპანიას არ ჰყოლია აღნიშნული ქვეყნიდან მომხმარებლები

10. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.

11. ძირითადი რისკ ფაქტორები

საწარმოს მენეჯმენტის აზრით კომპანიის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა. ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე, გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწესდება რეგისტრაციის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს და დახვეწოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შესაბამეა მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის გასაუმჯობესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, მათი უფლებების დაცვას და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნას. კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას. მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებლისთვის მიწოდებამდე. კომპანია ხარჯავს საკმაოდ რესურსს პრობლემურ კლიენტებთან დაკავშირებით, წინასწარ მიიღოს დაზღვევის სხვადასხვა ზომები (უზრუნველყოფა, თავდაცობა, გირაო) და თავიდან აირიდოს პრობლემური დებიტორული დავალიანებების ზრდა.

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოიქმნება როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებიდან.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. თუმცა აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაშიც. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში ან ევროში.

გამომდინარე იქიდან, რომ ბოლო წლების განმავლობაში ქართული ეროვნული ვალუტა განიცდიდა გაუფასურებას ამერიკულ დოლართან მიმართებაში, სავალუტო რისკის მართვის კუთხით კომპანია ცდილობდა ხელშეკრულებები გაეფორმებინა ეროვნულ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი

2021 წლის მანძილზე, წინა წლებთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა საგრძნობლად, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2021-2022 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2021	2020
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.92	2.37
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.05	1.57
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.31	0.31
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	7.41	4.15

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

12. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა

2021 წელი საკმაოდ წარმატებულია აღმოჩნდა კომპანიისთვის. როგორც ცხრილში ვხედავთ შემოსავლები წინა წლებთან შედარებით საგრძნობლად გაიზარდა.

წლები	2021 (თანხები მოცემულია ლარში)	2020 (თანხები მოცემულია ლარში)
შემოსავლები	152,219,356	55,499,835

შემოსავლების შესაბამისად, კომპანია ცდილობდა ხარჯების ოპტიმიზაციასაც. 2020 წლიდან 2021 წლამდე ადმინისტრაციული ხარჯები გაიზარდა 77%-ით, ხოლო გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები 83%-ით, მაშინ როდესაც შემოსავლები შემოსავლები გაიზარდა 174%.

წლები	2021 (თანხები მოცემულია ლარში)	2020 (თანხები მოცემულია ლარში)
ადმინისტრაციული ხარჯები	4,741,118	2,681,048
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	1,088,292	595,884

ხარჯების დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2021 წელი – 3,070,808 ლარი

2020 წელი – 2,095,440 ლარი

დირექტორი

2023 წლის 12 ივლისი

