

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“

(ს/ნ 202456305)

31 იანვარი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7 - 18

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	01-01-22
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,714,480	1,707,282	1,786,411
არამატერიალური აქტივები		86,213	86,213	86,213
		1,800,693	1,793,495	1,872,624
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	246,363	269,059	137,382
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	99,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	254,200	341,384.41	274,587
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	162,942	77,388	73,872
		663,504	687,831	585,817
სულ აქტივები		2,464,197	2,481,327	2,458,441
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		1,689,283	2,414,593	2,421,673
		1,689,283	2,414,593	2,421,673
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		679,450	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	-	-	-
გადასახადები		33,375	30,872	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	62,089	35,862	36,769
		95,464	66,734	36,769
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,464,197	2,481,327	2,458,441

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

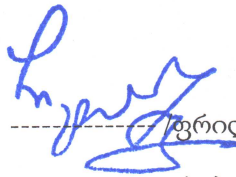
დირექტორი

-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>01-01-22</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,714,480	1,707,282	1,786,411
არამატერიალური აქტივები		86,213	86,213	86,213
		1,800,693	1,793,495	1,872,624
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	246,363	269,059	137,382
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	99,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	254,200	341,384.41	274,587
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	162,942	77,388	73,872
		663,504	687,831	585,817
სულ აქტივები		2,464,197	2,481,327	2,458,441
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		1,689,283	2,414,593	2,421,673
		1,689,283	2,414,593	2,421,673
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		679,450	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	-	-	-
გადასახადები		33,375	30,872	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	62,089	35,862	36,769
		95,464	66,734	36,769
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,464,197	2,481,327	2,458,441


 -----/გრიდონ ჩიტაშვილი/
 დირექტორი


 -----/ნანული გოგოლაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	11	1,202,788	1,535,163
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(653,237)	(515,285)
საერთო მოგება		549,551	1,019,879
სხვა შემოსავალი		4,097	9,066
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(639,821)	(750,111)
სხვა ხარჯები		-	(198,918)
საოპერაციო მოგება		(86,173)	79,917
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(12,194)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(98,367)	79,917
მოგების გადასახადის ხარჯი		95,363	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(193,730)	79,917

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საქონელი ქარხანა"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	11	1,202,788	1,535,163
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(653,237)	(515,285)
საერთო მოგება		549,551	1,019,879
სხვა შემოსავალი		4,097	9,066
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(639,821)	(750,111)
სხვა ხარჯები		-	(198,918)
საოპერაციო მოგება		(86,173)	79,917
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(12,194)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(98,367)	79,917
მოგების გადასახადის ხარჯი		95,363	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(193,730)	79,917



...../გიორგი ჩიტაშვილი/

დირექტორი



...../ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,982,647	1,982,647
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,982,647	1,982,647
დივიდენდები	-	716,090	716,090
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(277,065)	(277,065)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,421,673	2,421,673
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	2,421,673	2,421,673
დივიდენდები	-	79,917	79,917
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(86,997)	(86,997)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,414,593	2,414,593
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	2,414,593	2,414,593
დივიდენდები	-	531,579	531,579
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(193,730)	(193,730)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,689,283	1,689,283

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

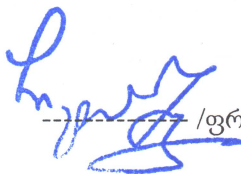
დირექტორი

-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

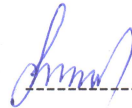
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,982,647	1,982,647
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,982,647	1,982,647
დივიდენდები	-	716,090	716,090
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(277,065)	(277,065)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,421,673	2,421,673
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	2,421,673	2,421,673
დივიდენდები	-	79,917	79,917
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(86,997)	(86,997)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,414,593	2,414,593
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	2,414,593	2,414,593
დივიდენდები	-	531,579	531,579
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(193,730)	(193,730)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,689,283	1,689,283



/ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი



/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,400,112	1,832,779
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	2,804	10,145
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(832,072)	(925,696)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(365,759)	(441,347)
საბანკო ხარჯები	(719)	(2,533)
გადახდილი გადასახადები	(277,050)	(277,331)
სხვა გადახდილი თანხები	(7,713)	(115,501)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(80,396)	80,516
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	130,000
გადახდილი სესხის პროცენტები	(8,500)	-
გადახდილი სესხი	(12,050)	(130,000)
გადახდილი დივიდენდი	(505,000)	(77,000)
მიღებული სესხი	691,500	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	165,950	(77,000)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	85,554	3,516
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	77,388	73,872
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	162,942	77,388

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

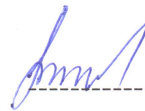
შპს "ახალციხის შპალ-საქლენთი ქარხანა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,400,112	1,832,779
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	2,804	10,145
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(832,072)	(925,696)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(365,759)	(441,347)
საბანკო ხარჯები	(719)	(2,533)
გადახდილი გადასახადები	(277,050)	(277,331)
სხვა გადახდილი თანხები	(7,713)	(115,501)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(80,396)	80,516
 ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
 საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	130,000
გადახდილი სესხის პროცენტები	(8,500)	-
გადახდილი სესხი	(12,050)	(130,000)
გადახდილი დივიდენდი	(505,000)	(77,000)
მიღებული სესხი	691,500	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	165,950	(77,000)
 შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
 ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	85,554	3,516
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	77,388	73,872
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	162,942	77,388



/გორდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი



/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“ - (ს/ნ 202456305) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 27 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ახალციხე, ადიგენის ქ., N19 . კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით, ხის ხერხვა და რანდვა, ხე-ტყის დამზადება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.23</u>	<u>31.დეკ.22</u>	<u>31.დეკ.21</u>
იური კუბლაშვილი 47001000777	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ფრიდონ ჩიტაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

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

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

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

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

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

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

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

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

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

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

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

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

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

3.2.3. ცვეთა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

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

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

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

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

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

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

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

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

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

3.3.4. ამორტიზაცია

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

3.3.5. გაუფასურება

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

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

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

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

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

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

3.4.2. შეფასება

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

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

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

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

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

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

3.5.2. პირველადი შეფასება

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

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

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

3.6. საკუთარი კაპიტალი

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

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

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

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

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

3.7.2. ამონაგების შეფასება

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

4. საქმიანობის უწყვეტობა

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

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშალები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	1 657 000	49 422	-	18 819	41 198	71 705	86 213	1 924 357
შემოსვლა	-	-	-	4 098	-	-	-	4 098
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	1 657 000	49 422	-	22 916	41 198	71 705	86 213	1 928 455
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	1 657 000	49 422	-	22 916	41 198	71 705	86 213	1 928 455
შემოსვლა	-	-	-	963	-	-	-	963
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	1 657 000	49 422	-	23 879	41 198	71 705	86 213	1 929 418
ცვეთა								
დაგრივლი ცვეთა 01.01.2021	-	4 875	-	4 479	13 686	7 315	-	30 355
ცვეთა	-	2 230	-	1 785	4 866	16 594	-	25 476
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგრივლი ცვეთა 31.12.2021	-	7 105	-	6 264	18 551	23 909	-	55 830
დაგრივლი ცვეთა 01.01.2022	-	7 105	-	6 264	18 551	23 909	-	55 830
ცვეთა	-	8 419	-	11 902	7 075	52 696	-	80 092
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგრივლი ცვეთა 31.12.2022	-	15 523	-	18 167	25 626	76 605	-	135 992
საბალანსო ღირებულება								
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	1 657 000	44 547	-	14 340	27 512	64 390	86 213	1 894 002
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1 657 000	42 317	-	16 652	22 646	47 795	86 213	1 872 624
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1 657 000	33 899	-	5 713	15 571	(4 901)	86 213	1 793 495

6. მარაგები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ნედლეული და მასალები	120,467	24,832	87,171
მზა პროდუქცია	125,896	93,973	50,211
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	150,254	-
	246,363	269,059	137,382

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	252,830	333,599	147,172
გადახდილი ავანსები	1,370	7,785	127,415
	254,200	341,384	274,587

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	129,783	39,425	35,606
ნაღდი	33,158	37,963	38,266
	162,942	77,388	73,872

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
კრედიტორული დავალიანება	53,357	35,271	10,627
მიღებული ავანსი	8,732	592	26,141
დარიცხული ხელფასები	-	-	-
	62,089	35,862	36,769

10. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,190,894	1,505,126
შემოსავალი მომსახურებიდან	11,895	30,037
სხვა შემოსავალი	-	-
	1,202,788	1,535,163

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	653,237	515,285
	653,237	515,285

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	428,612	511,218
საიჯარო ქირა	29,475	6,958
ამორტიზაციის ხარჯები	14,370	17,962
ბანკის საკომისიო	3,086	2,533
კომუნალური ხარჯები	7,729	5,713
საკონსულტაციო ხარჯები	1,367	5,201
საგადასახადო ხარჯი	3,767	159,334
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	66,832	-
სხვა	84,583	41,192
	639,821	750,111