

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მაღსი“

(ს/ნ 204501226)

28 თებერვალი 2024

შინაარსი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	48,973	10,015	21,807
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		48,973	10,015	21,807
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	4,588,150	4,097,855	3,655,216
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	7,334	2,017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	59	7,694	6,206
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	72,586	39,259	112,616
		4,660,795	4,152,143	3,776,055
სულ აქტივები		4,709,769	4,162,157	3,797,862
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,319,310	3,319,310	3,319,310
გაუნაწილებელი მოგება		1,359,618	817,994	451,939
		4,678,928	4,137,303	3,771,248
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	30,841	24,854	26,614
		30,841	24,854	26,614
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,709,769	4,162,157	3,797,862

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	10	6,396,897	6,663,518
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(3,655,654)	(3,847,678)
საერთო მოგება		2,741,243	2,815,840
სხვა შემოსავალი		-	51
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(13,991)	(12,470)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,398,891)	(1,515,546)
სხვა ხარჯები		-	(2,700)
საოპერაციო მოგება		1,328,362	1,285,176
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		6,947	38,795
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,335,308	1,323,970
მოგების გადასახადის ხარჯი		(119,053)	(173,705)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,216,256	1,150,266

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,319,310	451,939	3,771,248
ზრდა (+)	-	1,150,266	1,150,266
შემცირება (-)		(784,211)	(784,211)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,319,310	817,994	4,137,303
ზრდა (+)		1,335,308	1,335,308
შემცირება (-)		(793,684)	(793,684)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,319,310	1,359,618	4,678,928

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,548,376	7,862,951
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,925,946)	(5,114,043)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(481,625)	(440,430)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,466,578)	(1,636,835)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	674,227	671,643
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	527,000	165,000
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(527,000)	(165,000)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(640,900)	(745,000)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(640,900)	(745,000)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	33,327	(73,357)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	39,259	112,616
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	72,586	39,259

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა

ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
ავთანდილ ლომთაძე (პ/ნ 01012004949)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ავთანდილ ლომთაძე.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

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

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

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

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

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

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

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

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

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

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

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

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

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

3.2.3. ცვეთა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;

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

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში 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 შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

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

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

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

3.5.2. პირველადი შეფასება

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

3.5.3. გაუფასურება

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

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

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

3.6. საკუთარი კაპიტალი

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

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

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

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

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

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

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

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

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

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

3.7.2. ამონაგების შეფასება

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

4. საქმიანობის უწყვეტობა

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

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	-	-	150,086	-	14,925	165,011
შემოსვლა	-	-	402	-	-	402
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	-	150,488	-	14,925	165,412
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	-	-	150,488	-	14,925	165,412
შემოსვლა	-	-	17,068	-	36,360	53,428
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	-	-	167,555	-	51,285	218,840
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	(131,625)	-	(11,578)	(143,204)
ცვეთა	-	-	(12,194)	-	-	(12,194)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	(143,819)	-	(11,578)	(155,398)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	(143,819)	-	(11,578)	(155,398)
ცვეთა	-	-	(7,934)	-	(6,535)	(14,469)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	(151,753)	-	(18,113)	(169,866)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	-	-	18,461	-	3,346	21,807
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	-	6,669	-	3,346	10,015
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	-	-	15,802	-	33,171	48,974

6. მარაგები

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ნედლეული და მასალები	4,587,356	4,097,265	3,654,485
სხვა მარაგი	794	590	732
სულ მარაგები	4,588,150	4,097,855	3,655,216

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	638	638
გადახდილი ავანსები	59	7,056	5,568
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59	7,694	6,206

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ნაღდი ფული საღაროში	24,916	16,171	88,372
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	47,670	23,088	24,245
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	72,586	39,259	112,616

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მიღებული ავანსები	-	-	51
სხვა	30,841	24,854	26,562
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,841	24,854	26,614

10. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,396,897	6,663,518
სულ შემოსავალი	6,396,897	6,663,518

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,655,654	3,847,678
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,655,654	3,847,678

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	602,825	550,538
ცვეთა ამორტიზაცია	14,469	12,194
სხვა ხარჯი	255,917	378,027
კომუნალური ხარჯი	60,401	47,751
ოჯარის ხარჯი	465,279	527,035
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,398,891	1,515,546

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მაღსი“

(ს/ნ 204501226)

28 თებერვალი 2024



შინაარსი

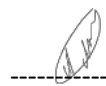
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6-17



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	48,973	10,015	21,807
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		48,973	10,015	21,807
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	4,588,150	4,097,855	3,655,216
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	7,334	2,017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	59	7,694	6,206
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	72,586	39,259	112,616
		4,660,795	4,152,143	3,776,055
სულ აქტივები		4,709,769	4,162,157	3,797,862
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,319,310	3,319,310	3,319,310
გაუნაწილებელი მოგება		1,359,618	817,994	451,939
		4,678,928	4,137,303	3,771,248
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	30,841	24,854	26,614
		30,841	24,854	26,614
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,709,769	4,162,157	3,797,862



----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	10	6,396,897	6,663,518
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(3,655,654)	(3,847,678)
საერთო მოგება		2,741,243	2,815,840
სხვა შემოსავალი		-	51
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(13,991)	(12,470)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,398,891)	(1,515,546)
სხვა ხარჯები		-	(2,700)
საოპერაციო მოგება		1,328,362	1,285,176
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		6,947	38,795
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,335,308	1,323,970
მოგების გადასახადის ხარჯი		(119,053)	(173,705)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,216,256	1,150,266



----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,319,310	451,939	3,771,248
ზრდა (+)	-	1,150,266	1,150,266
შემცირება (-)		(784,211)	(784,211)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,319,310	817,994	4,137,303
ზრდა (+)		1,335,308	1,335,308
შემცირება (-)		(793,684)	(793,684)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,319,310	1,359,618	4,678,928



----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,548,376	7,862,951
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,925,946)	(5,114,043)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(481,625)	(440,430)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,466,578)	(1,636,835)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	674,227	671,643
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	527,000	165,000
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(527,000)	(165,000)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(640,900)	(745,000)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(640,900)	(745,000)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	33,327	(73,357)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	39,259	112,616
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	72,586	39,259

 /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა

ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
ავთანდილ ლომთაძე (პ/ნ 01012004949)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ავთანდილ ლომთაძე.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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



3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

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

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

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

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

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

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

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

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

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

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

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

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

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

3.2.3. ცვეთა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;



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

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

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

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

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

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

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

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

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

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

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

3.3.4. ამორტიზაცია

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

3.3.5. გაუფასურება

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

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

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

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

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

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

3.4.2. შეფასება

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

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

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

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

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

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

3.5.2. პირველადი შეფასება

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

3.5.3. გაუფასურება

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

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

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

3.6. საკუთარი კაპიტალი

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

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

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

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

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

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

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

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

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

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

3.7.2. ამონაგების შეფასება

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

4. საქმიანობის უწყვეტობა

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

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	-	-	150,086	-	14,925	165,011
შემოსვლა	-	-	402	-	-	402
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	-	150,488	-	14,925	165,412
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	-	-	150,488	-	14,925	165,412
შემოსვლა	-	-	17,068	-	36,360	53,428
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	-	-	167,555	-	51,285	218,840
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	(131,625)	-	(11,578)	(143,204)
ცვეთა	-	-	(12,194)	-	-	(12,194)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	(143,819)	-	(11,578)	(155,398)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	(143,819)	-	(11,578)	(155,398)
ცვეთა	-	-	(7,934)	-	(6,535)	(14,469)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	(151,753)	-	(18,113)	(169,866)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	-	-	18,461	-	3,346	21,807
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	-	6,669	-	3,346	10,015
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	-	-	15,802	-	33,171	48,974

6. მარაგები

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ნედლეული და მასალები	4,587,356	4,097,265	3,654,485
სხვა მარაგი	794	590	732
სულ მარაგები	4,588,150	4,097,855	3,655,216

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	638	638
გადახდილი ავანსები	59	7,056	5,568
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59	7,694	6,206

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ნაღდი ფული საღაროში	24,916	16,171	88,372
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	47,670	23,088	24,245
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	72,586	39,259	112,616



9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მიღებული ავანსები	-	-	51
სხვა	30,841	24,854	26,562
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,841	24,854	26,614

10. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,396,897	6,663,518
სულ შემოსავალი	6,396,897	6,663,518

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,655,654	3,847,678
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,655,654	3,847,678

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	602,825	550,538
ცვეთა ამორტიზაცია	14,469	12,194
სხვა ხარჯი	255,917	378,027
კომუნალური ხარჯი	60,401	47,751
იჯარის ხარჯი	465,279	527,035
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,398,891	1,515,546