



Raw Materials

2023

შპს „ინერტული მასალები“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
4. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	22
5. ახალი და განახლებული მსს ფასს სტანდარტი	23
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. ინვესტიციები	25
8. მაგარაგები.....	25
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
11. მიღებული სესხები	26
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
13. მიღებული ავანსები.....	27
14. ამონაგები	27
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	28
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	28
17. მოგება კურსთაშორისო სხვაობიდან, წმინდა	28
18. არასაოპერაციო შემოსავალი.....	29
19. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა.....	29
20. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	29
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	33
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული*)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული*)
შენიშვნა				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,361,440	1,733,706	745,796
ინვესტიციები	7	403,892	-	-
არამატერიალური აქტივები		646	1,026	1,406
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,765,978	1,734,732	747,202
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	936,439	580,958	431,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	824,143	65,699	203,794
გადახდილი ავანსები		4,544	162	172
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	3,151	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	83,746	35,414	14,324
სულ მიმდინარე აქტივები		1,848,872	685,384	649,337
სულ აქტივები		3,614,850	2,420,116	1,396,539
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		683,356	617,356	432,356
გაუნაწილებელი მოგება	19	2,345,547	391,329	149,257
სულ კაპიტალი		3,028,903	1,008,685	581,613
გრძელვადიანი ვალდებულება				
მიღებული სესხები	11	-	288,118	44,892
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	288,118	44,892
მიმდინარე ვალდებულება				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	98,500	477,305	459,823
მიღებული ავანსები	13	192,718	75,992	287
სხვა მოკლევადიანი		-	-	73,204
ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული სესხები	11	287,298	570,016	204,083
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		7,431	-	32,637
სულ მიმდინარე ვალდებულება		585,947	1,123,313	770,034
სულ ვალდებულებები		585,947	1,411,431	814,926
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,614,850	2,420,116	1,396,539

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

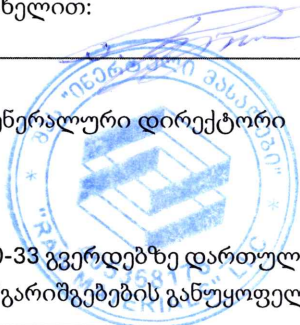
შპს „ინერტული მასალები“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,361,440	1,733,706	745,796
ინვესტიციები	7	403,892	-	-
არამატერიალური აქტივები		646	1,026	1,406
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,765,978	1,734,732	747,202
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	936,439	580,958	431,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	824,143	65,699	203,794
გადახდილი ავანსები		4,544	162	172
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	3,151	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	83,746	35,414	14,324
სულ მიმდინარე აქტივები		1,848,872	685,384	649,337
სულ აქტივები		3,614,850	2,420,116	1,396,539
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		683,356	617,356	432,356
გაუნაწილებელი მოგება	19	2,345,547	391,329	149,257
სულ კაპიტალი		3,028,903	1,008,685	581,613
გრძელვადიანი ვალდებულება				
მიღებული სესხები	11	-	288,118	44,892
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	288,118	44,892
მიმდინარე ვალდებულება				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	98,500	477,305	459,823
მიღებული ავანსები	13	192,718	75,992	287
სხვა მოკლევადიანი		-	-	73,204
ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული სესხები	11	287,298	570,016	204,083
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		7,431	-	32,637
სულ მიმდინარე ვალდებულება		585,947	1,123,313	770,034
სულ ვალდებულებები		585,947	1,411,431	814,926
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,614,850	2,420,116	1,396,539

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინტერტული მასალები“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		2023	2022 (გადაანგარიშებული*)
	შენიშვნა		
ამონაგები	14	3,278,136	991,929
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(1,660,030)	(704,743)
საერთო მოგება		1,618,106	287,186
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(336,419)	(218,358)
საერთო საოპერაციო მოგება		1,281,687	68,828
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	17	6,331	41,957
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	781,690	217,824
არასაოპერაციო ხარჯი		(40,548)	(19,574)
ფინანსური ხარჯი		(74,916)	(66,928)
მოგება დაბეგვრამდე		1,954,244	242,107
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(26)	(35)
წლის წმინდა მოგება		1,954,218	242,072
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,954,218	242,072

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინერტული მასალები“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული*)	432,356	149,257	581,613
კაპიტალის ზრდა	185,000	-	185,000
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	242,072	242,072
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული*)	617,356	391,329	1,008,685
კაპიტალის ზრდა	66,000	-	66,000
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,954,218	1,954,218
31 დეკემბერი 2023	683,356	2,345,547	3,028,903

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინერტული მასალები“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული*)	432,356	149,257	581,613
კაპიტალის ზრდა	185,000	-	185,000
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	242,072	242,072
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული*)	617,356	391,329	1,008,685
კაპიტალის ზრდა	66,000	-	66,000
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,954,218	1,954,218
31 დეკემბერი 2023	683,356	2,345,547	3,028,903

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინერტული მასალები“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		2023	2022 (გადაანგარიშებული*)
	შენიშვნა		
ამონაგები	14	3,278,136	991,929
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(1,660,030)	(704,743)
საერთო მოგება		1,618,106	287,186
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(336,419)	(218,358)
საერთო საოპერაციო მოგება		1,281,687	68,828
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	17	6,331	41,957
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	781,690	217,824
არასაოპერაციო ხარჯი		(40,548)	(19,574)
ფინანსური ხარჯი		(74,916)	(66,928)
მოგება დაბეგვრამდე		1,954,244	242,107
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(26)	(35)
წლის წმინდა მოგება		1,954,218	242,072
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,954,218	242,072

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინერტული მასალები“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული*)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,954,244	242,107
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	142,706	109,673
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	30,032	18,041
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	17	(6,331)	(41,958)
ფინანსური ხარჯები	11	74,916	66,927
გადახდილი პროცენტები	11	(75,103)	(66,740)
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	(26)	(35)
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	6	1,320	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,121,758	328,015
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში		7,431	(32,637)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		116,726	75,705
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში		(378,766)	17,735
ცვლილება სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებში		-	(70,692)
ცვლილება საგადასახადო აქტივში		3,151	(3,151)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(4,382)	10
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(788,476)	120,054
ცვლილება მარაგებში		(355,481)	(149,911)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		721,961	285,128
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	7	(21,000)	-
ძირითადი საშუალების გასვლა	6	7,415	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	6	(161,687)	(1,097,203)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(175,272)	(1,097,203)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	11	390,200	1,067,740
სესხის დაფარვა	11	(951,294)	(402,799)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		66,000	185,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(495,094)	849,941
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		51,595	37,866
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	35,414	14,324
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	17	(3,263)	(16,776)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	83,746	35,414

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინერტული მასალები“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული*)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,954,244	242,107
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	142,706	109,673
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	30,032	18,041
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	17	(6,331)	(41,958)
ფინანსური ხარჯები	11	74,916	66,927
გადახდილი პროცენტები	11	(75,103)	(66,740)
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	(26)	(35)
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	6	1,320	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,121,758	328,015
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში		7,431	(32,637)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		116,726	75,705
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში		(378,766)	17,735
ცვლილება სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებში		-	(70,692)
ცვლილება საგადასახადო აქტივში		3,151	(3,151)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(4,382)	10
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(788,476)	120,054
ცვლილება მარაგებში		(355,481)	(149,911)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		721,961	285,128
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	7	(21,000)	-
ძირითადი საშუალების გასვლა	6	7,415	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	6	(161,687)	(1,097,203)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(175,272)	(1,097,203)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	11	390,200	1,067,740
სესხის დაფარვა	11	(951,294)	(402,799)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		66,000	185,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(495,094)	849,941
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		51,595	37,866
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	35,414	14,324
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	17	(3,263)	(16,776)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	83,746	35,414

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

10-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ინერტული მასალები“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2019 წლის 6 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 405368178. კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელი პირია ალექსანდრე ჭეძია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინერტული მასალების წარმოება, რეალიზაცია, ტრანსპორტირება. ინერტული მასალების საწარმო მდებარეობს ხობში, სოფელ საჯიჯაოში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს „ჯიარჯი“	100%	100%

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. იურიდიული მისამართი: კალისტრატე ქუთათელაძის ქუჩა N19, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშგებო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დანერგოს ყველაზე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მიმდინარე შენიშვნაში (მე-2 განმარტებითი შენიშვნა). ხოლო მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში (ლ / GEL) და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

კომპანია არ ამზადებს და არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან აღნიშნულზე პასუხისმგებლობას იღებს კომპანიის მშობელი საწარმო შპს „ჯიარჯი“, რომელიც ამზადებს და წარადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6279	2.9156
1 ევრო / ლარი	2.8416	3.0792

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება (ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საწარმოო საშუალებები	5
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5
კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავეჯი და ინვენტარი	3-5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კომპანია აფასებს შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის ამოღებადობას მაშინ, როდესაც არსებობს გაუფასურების ნიშნები. გაუფასურების ნიშნები შესაძლებელია მოიცავდეს შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების კლებას ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს საქმიანობის ქვეყნის ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ გარემოში, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ამოღებადი არ არის. იმ შემთხვევაში, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია შესაძლებელია გაუფასურებული იყოს, შესაბამის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი სამომავლო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, რათა დადგინდეს საჭიროა თუ არა მათი ჩამოფასება აღდგენით ღირებულებამდე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში

მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგები ჩამოიწერება „ფიფო“ (FIFO) მეთოდით.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალი და დივიდენდები (გაგრძელება)

პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იმიჯრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების

ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებია. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (გაგრძელება)

განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი. წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც და ქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები
- წლიური ფასიანი შვებულება და ბიულეტენის ანაზღაურება
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახდო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახდო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახდო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახდო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. საგადასახდო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც. სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანია ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახავს მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო არამაკორექტირებელ მოვლენებს მათი მნიშვნელობიდან გამომდინარე ამჟღავნებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებთან, მათ ნარჩენ ღირებულებებთან, ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან და გადასახადებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება, როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები, რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

4. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება

შეცდომის გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაასწორა წინა პერიოდის ანგარიშგებაში შეცდომით წარდგენილი ინფორმაცია მარაგების საბოლოო ნაშთის თვითღირებულებასა და სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებასთან მიმართებაში. 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩნდა, რომ კომპანიას არასწორად ქონდა გადანაწილებული 2021-2022 წლის ზედნადები დანახარჯები, ასევე კომპანიამ დააიდენტიფიცირა დებიტორებთან არსებული საექვო მოთხოვნები და აღმოაჩინა, რომ წინა პერიოდში საექვო მოთხოვნების შესაბამისი რეზერვი არ ქონდა აღიარებული. შეცდომები გასწორა ყველა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტების შესწორებით, რომელზეც ქონდა გავლენა ზემოთ ხსენებულ შეცდომებს, შემდეგნაირად:

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
მარაგები	367,030	213,928	580,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	91,199	(25,500)	65,699
გაუნაწილებელი მოგება	(202,901)	(188,428)	(391,329)

2022 წლის 1 იანვარი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
მარაგები	343,830	87,217	431,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	211,254	(7,460)	203,794
გაუნაწილებელი მოგება	(69,500)	(79,757)	(149,257)

გავლენა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	2021 წლის გადანაწილების ეფექტი	მაკორექტირებელი შესწორება 2022	კორექტირებული თანხა
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(530,599)	87,217	126,711	(403,888)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(7,460)	(18,040)	(18,040)
გაუნაწილებელი მოგება	(202,901)	(79,757)	(108,671)	(391,329)

რეკლასიფიკაცია

კომპანია შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაციას ახდენს, რათა შესაბამისობაში მოიყვანოს მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან.

რეკლასიფიკაციის ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
მიღებული სესხები (გრძელვადიანი)	851,747	(563,629)	288,118
მიღებული სესხები (მოკლევადიანი)	6,387	563,629	570,016

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

რეკლასიფიკაცია (გაგრძელება)

2022 წლის 1 იანვარი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
მიღებული სესხები (გრძელვადიანი)	248,975	(204,083)	44,892
მიღებული სესხები (მოკლევადიანი)	-	204,083	204,083

რეკლასიფიკაციის ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
ამონაგები	1,194,815	(202,886)	991,929
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	217,824	217,824
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	-	41,957	41,957
ფინანსური შემოსავალი	56,895	(56,895)	-
სხვა ხარჯები	(332,559)	332,559	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(530,599)	(300,855)	(831,454)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,534)	(1,534)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(35)	(35)
ფინანსური ხარჯი	-	(66,928)	(66,928)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(255,151)	36,793	(218,358)

5. ახალი და განახლებული მსს ფასს სტანდარტი

2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არ მომხდარა ანგარიშგებისა საერთაშორისო სტანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	სატრანსპორტო საშუალებები	საწარმოო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება								
1 იანვარი 2022	14,500	-	8,297	846,332	331	1,673	4,492	875,625
შემოსვლა	-	-	-	1,095,487	-	1,589	127	1,097,203
31 დეკემბერი 2022	14,500	-	8,297	1,941,819	331	3,262	4,619	1,972,828
შემოსვლა	-	148,272	4,500	4,322	4,169	424	-	161,687
გასვლა	-	-	-	(395,603)	-	-	-	(395,603)
31 დეკემბერი 2023	14,500	148,272	12,797	1,550,538	4,500	3,686	4,619	1,738,912
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2022	-	-	(1,533)	(126,331)	(55)	(330)	(1,579)	(129,828)
ცვეთა	-	-	(1,439)	(106,091)	(46)	(276)	(1,442)	(109,294)
31 დეკემბერი 2022	-	-	(2,972)	(232,422)	(101)	(606)	(3,021)	(239,122)
ცვეთა	-	(2,798)	(1,504)	(136,022)	(136)	(569)	(1,297)	(142,326)
დაგროვილი ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	3,976	-	-	-	3,976
31 დეკემბერი 2023	-	(2,798)	(4,476)	(364,468)	(237)	(1,175)	(4,318)	(377,472)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	14,500	-	5,325	1,709,397	230	2,656	1,598	1,733,706
31 დეკემბერი 2023	14,500	145,474	8,321	1,186,070	4,263	2,511	301	1,361,440

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

7. ინვესტიციები

ინვესტიციები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შვილობილი	დაარსების წელი	ინვესტიციის ოდენობა 12/31/2023	წილის ოდენობა	ინვესტიციის ოდენობა 12/31/2022	წილის ოდენობა
შპს ჯორჯიან როუდ მატერიალს	30/06/2022	403,892	50%	-	50%
სულ ინვესტიციები		403,892		-	

*კომპანიამ 2023 წელს თავის შვილობილ კომპანიაში განათავსა 27,000 ლარის ფულადი ინვესტიცია, ასევე შპს „ჯორჯიან როუდ მატერიალ“-ს გადასცა 282,892 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება.

8. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და მასალები	100,398	31,185
დაუმთავრებელი წარმოება	10,422	7,348
მზა პროდუქცია	813,505	521,539
სხვა	12,114	20,886
სულ მარაგები	936,439	580,958

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	879,676	91,200
გაუფასურების რეზერვი	(55,533)	(25,501)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	824,143	65,699

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურების რეზერვი 1/1/2022	(7,460)
წლის დარიცხვა	(18,041)
გაუფასურების რეზერვი 31/12/2022	(25,501)
წლის დარიცხვა	(30,032)
გაუფასურების რეზერვი 31/12/2023	(55,533)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	1,155
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	83,746	34,259
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,746	35,414

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	გადასახდელი ძირი 12/31/2023	გადასახდელი პროცენტი 12/31/2023	სულ
სს თიბისი ბანკი	ლარი	5/24/2022	5/24/2024	14.50%	112,275	-	112,275
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	7/4/2022	7/4/2024	11.38%	175,023	-	175,023
სულ					287,298	-	287,298
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი							-
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი							287,298
სულ სესხები							287,298

გამსესხებელი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	გადასახდელი ძირი 12/31/2022	გადასახდელი პროცენტი 12/31/2022	სულ
სს თიბისი ბანკი	ლარი	5/24/2022	5/24/2024	15.50%	354,140	-	354,140
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	7/4/2022	7/4/2024	8.60%	452,716	-	452,716
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	12/27/2019	3/27/2023	10.23%	44,892	-	44,892
ალექსანდრე ჭედიძე	ლარი	11/1/2022	11/1/2023	18.00%	6,200	186	6,386
სულ					857,948	186	858,134
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი							288,118
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი							570,016
სულ სესხები							858,134

შპს „ინტერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების მოძრაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	858,134	248,975
ფულადი ტრანზაქციები		
სესხის მიღება	390,200	1,067,740
სესხის ძირის გადახდა	(951,294)	(402,799)
პროცენტის გადახდა	(75,103)	(66,740)
არაფულადი ტრანზაქციები		
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება	(9,555)	(55,969)
საპროცენტო ხარჯი	74,916	66,927
31 დეკემბერი	287,298	858,134

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	83,472	468,864
გადასახდელი ხელფასები	11,878	8,441
სხვა ვალდებულებები	3,150	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,500	477,305

13. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარესგან მიღებული ავანსები	-	75,617
სხვა კომპანიებისაგან მიღებული ავანსები	192,718	375
სულ მიღებული ავანსები	192,718	75,992

მიღებული ავანსები წარმოიქმნება ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში.

14. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნედლეულის რეალიზაციიდან	1,953,282	-
მზა პროდუქტის რეალიზაციიდან	1,324,854	991,929
სულ ამონაგები	3,278,136	991,929

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,075,149	704,743
რეალიზებული ნელდეულის თვითღირებულება	584,881	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,660,030	704,743

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	142,706	109,674
ხელფასები	137,699	83,265
სადაზღვევო ხარჯი	15,310	871
მივლინების ხარჯი	1,410	-
იჯარის ხარჯი	593	1,068
რემონტის ხარჯები	102	102
საგადასახადო ხარჯები	21,383	16,385
სხვა ხარჯი	17,216	6,993
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	336,419	218,358

17. მოგება კურსთაშორისო სხვაობიდან, წმინდა

მოგება კურსთაშორისო სხვაობიდან, წმინდა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკურსო ზარალი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,263)	(16,776)
საკურსო მოგება		
მიღებული სესხები	9,555	55,969
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	39	252
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	2,512
სულ მოგება კურსთაშორისო სხვაობიდან, წმინდა	6,331	41,957

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

18. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	759,426	202,886
თანადაფინანსებით გათვალისწინებული თანხები	14,848	14,937
სხვა	7,416	1
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	781,690	217,824

*კომპანია საიჯარო შემოსავალს იღებს მანქანა-დანადგარების გაქირავების შედეგად

19. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიას 2023-2022 წლებში არ გამოუცხადებია და შესაბამისად არ გადაუხდია დივიდენდი.

20. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები (გაგრძელება)

- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებათ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება, თითქმის შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა, თუმცა კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	879,676	879,676
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,746	83,746
სულ ფინანსური აქტივები	963,422	963,422
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,500	98,500
მიღებული სესხები	287,298	287,298
სულ ფინანსური ვალდებულებები	385,798	385,798
წმინდა ლიკვიდობა	577,624	577,624

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრით:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	91,200	-	91,200
ფული და ფულის ეკვივალენტები	35,414	-	35,414
სულ ფინანსური აქტივები	126,614	-	126,614
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	477,305	-	477,305
მიღებული სესხები	570,016	288,118	858,134
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,047,321	288,118	1,335,439
წმინდა ლიკვიდობა	(920,707)	(288,118)	(1,208,825)

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკის ანალიზი:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
2023 წლის 31 დეკემბერი			
აშშ დოლარი	-	(175,023)	(175,023)
სულ	-	(175,023)	(175,023)

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
2022 წლის 31 დეკემბერი			
აშშ დოლარი	-	(497,607)	(497,607)
სულ	-	(497,607)	(497,607)

ქვემოთ მოცემულია აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი:

	2023	2022
აშშ დოლარის 10% გამყარება	17,502	49,761
აშშ დოლარის 10% გაუფასურება	(17,502)	(49,761)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

შპს „ინერტული მასალები“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 წლების განმავლობაში განხორციელებული ბრუნვა და 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის ნაშთები იხილეთ ქვემოთ.

ამონაგები	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
შპს ჯიარჯი	მშობელი კომპანია	2,569,477	306,032
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
შპს ჯიარჯი	მშობელი კომპანია	1,084,937	217,429
არასაოპერაციო შემოსავალი	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
შპს ჯიარჯი	მშობელი კომპანია	574,564	96,483
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა მოკლევადიანი სარგებელი		68,393	56,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ჯიარჯი	მშობელი კომპანია	783,816	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ჯიარჯი	მშობელი კომპანია	-	362,636
მიღებული ავანსები	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ჯიარჯი	მშობელი კომპანია	-	75,617

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერი

საანგარიშგებო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში, შემცირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 589,450 ლარის ოდენობით.