

შპს “კონდოლი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-14

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	2,138	2,680	1,339
სავაჭრო მოთხოვნები	6	-	663,736	674,082
გადახდილი ავანსები		70,747	57,826	145,109
მარაგები	7	34,117	43,373	7,756
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		34,117	43,373	7,756
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	1	-	201
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	3,658	4,154	2,649
ძირითადი საშუალებები	9	2,032,609	2,077,942	1,901,012
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,143,270	2,849,711	2,732,148

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	-	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	500
საგადასახადო ვალდებულებები		17,417	27,646	33,670
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	2,398,971	2,552,492	2,227,722
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	12	256,439	420,581	612,106
სულ ვალდებულებები		2,672,827	3,000,719	2,873,998
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	139,658	139,658	139,658
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(669,215)	(290,666)	(281,508)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(529,557)	(151,008)	(141,850)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,143,270	2,849,711	2,732,148

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები		493,948	670,184
საქონლის გაყიდვიდან	3	275,548	486,328
მომსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა	3	218,400	183,856
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,359)	-
საწყისი მარაგები		-	7,756
მარაგების შესყიდვა		-	35,617
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	43,373
საერთო მოგება		489,589	670,184
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(380,290)	(270,959)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(64,246)	(60,154)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(322,922)	(268,508)
იჯარის ხარჯი (-)		(5,085)	(5,085)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(82,742)	(27,603)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(855,285)	(632,309)
საოპერაციო მოგება		(365,696)	37,875

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(12,853)	(47,033)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(378,549)	(9,158)
მოგების გადასახადი (-)	-	-
მოგება/(ზარალი)	(378,549)	(9,158)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(378,549)	(9,158)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(151,008)	(141,850)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(529,557)	(151,008)

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	211,165	(132,811)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(45,333)	(143,584)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(153,521)	324,769
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	12,311	48,374
სავალუტო კურსის ეფექტი	(12,853)	(47,033)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,680	1,339
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,138	2,680

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კონდოლი“ (ს/ნ 405086400) (შემდგომში „კომპანია“ ან „საწარმო“) რეგისტრირებულია 2015 წლის 23 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქ. შარტავას 32, ბინა 24 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ყვარელის რაიონი, სოფელი შაქრიანი შაქრიანი.

შპს „კონდოლი“-ს მესაკუთრე არის: 1) ირაკლი კოტეტიშვილი (პ/ნ 01024002965) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი გაბედავა (პ/ნ 62002006474). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ყურძნის მოყვანა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%
არამატერიალური აქტივები	4%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

3. ამონაგები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	275,548	486,328
შემოსავალი საიჯარო მომსახურების მიწოდებიდან	218,400	183,856
	493,948	670,184

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საპენსიო შენატანის ხარჯი	2,329	2,102
კომუნალური ხარჯი	3,898	5,080
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	1,638	-
საწვავის ხარჯი	5,103	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	14,112	13,980

სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,376	730
საჯაროს რეესტრის ხარჯი	10	1,444
ბანკის მომსახურების ხარჯი	582	662
ლაბორატორიული კვლევების ხარჯი	20	369
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	1,209	3,117
ქიმიკატების ხარჯი	52,289	-
სხვადასხვა ხარჯი	176	119
	82,742	27,603

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	694	31	93
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,411	2,510	1,246
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33	139	-
	2,138	2,680	1,339

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	-	663,736	674,082
	-	663,736	674,082

7. მარაგები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონელი	31,887	40,963	5,558
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,230	2,410	2,198
	34,117	43,373	7,756

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	1	-	201
	1	-	201

9. საგაჭრო ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	წელი	ლარი	ლარი
ვალდებულებები საქონლისა და მომსახურების მოწოდებიდან	-	-	-
	-	-	-

10. სხვა ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საპროცენტო ვალდებულებები	161,850	420,088	611,741
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	94,590	493	365
	<u>256,439</u>	<u>420,581</u>	<u>612,106</u>

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 139,658 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 27 ივლისს.

შპს „კონდოლი“-ს

დირექტორი: ირაკლი გაბედავა /

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	წელი	ლარი	ლარი
ვალდებულებები საქონლისა და მომსახურების მოწოდებიდან	-	-	-
	-	-	-

10. სხვა ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საპროცენტო ვალდებულებები	161,850	420,088	611,741
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	94,590	493	365
	<u>256,439</u>	<u>420,581</u>	<u>612,106</u>

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 139,658 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 27 ივლისს.

შპს „კონდოლი“-ს

დირექტორი: ირაკლი გაბედავა / ი.გაბედავა

