

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან	10
6. თვითღირებულება	11
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	11
9. სხვა საოპერაციო შემოსულობები	11
10. სხვა საოპერაციო ხარჯი	12
11. ფინანსური ხარჯი	12
12. საკუროს მოგება/(ზარალი)	12
13. ძირითადი საშუალებები	13
14. არამატერიალური აქტივები	14
15. გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადახდილი ავანსი	14
16. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
19. კაპიტალი	15
20. მიღებული სესხები	15
21. საგადასახადო ვალდებულებები	16
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
23. პირობითი ვალდებულებები	16
24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	19
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	21
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	22
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	22
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	22
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	23
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფაბრიკა 1900“-ის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფაბრიკა 1900“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ფაბრიკა 1900“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 18-24 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

Ivane
Kutibashvili
40001002084



Digitally signed by
Ivane Kutibashvili
Date: 2022.07.29
17:51:11

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

29 ივლისი, 2022

თბილისი, საქართველო.

შპს „ფაბრიკა 1900“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	29,979	23,860
თვითღირებულება	6	(21,075)	(15,201)
საერთო მოგება		8,904	8,659
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(3,115)	(2,512)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(1,165)	(1,004)
სხვა საოპერაციო შემოსულობები	9	615	379
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(402)	(400)
საოპერაციო მოგება		4,837	5,122
ფინანსური შემოსულობები		-	104
ფინანსური ხარჯი	11	(1,500)	(1,198)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	12	2,371	(2,868)
მოგება დაბეგვრამდე		5,708	1,160
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		5,708	1,160

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 29 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

Levan
Chikviladze
01025014404

Digitally signed
by Levan
Chikviladze
Date: 2022.07.29
11:03:18

ლევან ჩიკვილაძე
დირექტორი

Natia
Bolkvadze
61009003661

Digitally signed
by Natia
Bolkvadze
Date: 2022.07.29
11:16:40

ნათია ბოლქვაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	17,350	16,276
საინვესტიციო ქონება		-	1,458
არამატერიალური აქტივები	14	546	136
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადახდილი ავანსი	15	631	526
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,527	18,396
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16	2,432	1,250
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	7,184	5,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	111	388
სულ მიმდინარე აქტივები		9,727	6,904
სულ აქტივები		28,254	25,300
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	270	270
საემისიო კაპიტალი	19	1,379	1,379
გაუნაწილებელი მოგება	19	3,206	1,171
სულ კაპიტალი		4,855	2,820
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	20	8,546	12,609
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,546	12,609
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	20	9,753	5,779
საგადასახადო ვალდებულებები	21	347	248
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	4,753	3,844
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,853	9,871
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28,254	25,300

შპს „ფაბრიკა 1900“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	270	1,379	1,965	3,614
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(1,954)	(1,954)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,160	1,160
31 დეკემბერი 2020	270	1,379	1,171	2,820
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(3,673)	(3,673)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	-	5,708	5,708
31 დეკემბერი 2021	270	1,379	3,206	4,855

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული მოგება	5,708	1,160
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,041	570
ფინანსური ხარჯი	1,500	1,198
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	1	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	393	362
ფინანსური შემოსავალი	-	(104)
უიმედო და საეჭვო ვალების ხარჯი/(რევერსირება)	(27)	10
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(2,372)	2,868
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	6,244	6,064
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(1,181)	787
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(1,897)	848
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(105)	(526)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	1,396	78
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	100	12
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	4,557	7,263
გადახდილი პროცენტი	(1,500)	(1,090)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,057	6,173
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(3,013)	(9,968)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	575	172
მიღებული პროცენტი	-	104
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(453)	(132)
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	1,428	-
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,463)	(9,824)
ფინანსური აქტივობები		
აღებული სესხი	1,855	2,768
დივიდენდის გაცემა	(3,673)	(1,954)
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან	(1,818)	814
ნეტო შემცირება ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	(224)	(2,837)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	388	2,709
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(53)	516
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	111	388

1. კორპორატიული ინფორმაცია

ფაბრიკა 1900 (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 6 ივლისს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405157128.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას, უმნიშვნელო გამონაკლისების გარდა, წარმოადგენს გოფრირებული მუყაოს ყუთების წარმოება და მისი რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის საქმიანობის ფაქტობრივ ადგილს წარმოადგენს მცხეთის რაიონი, სოფელი ძეგვი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვ. დოლიძის ქ., კორ. 2, ბ. 7.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მეწილეებს წარუადგენდნენ:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ISL CAUCASUS, 404921411 - 50%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლეგი ჯგუფი, 218063798 - 50%

შპს ISL CAUCASUS-ის მეწილეები არიან ფიზიკური პირები რომლებიც ფლობენ კომპანიის თანაბარ 25%-იან წილს. შპს ლეგი ჯგუფის მფლობელები ასევე არიან ფიზიკური პირები. არც ერთი მეწილე პირდაპირ ან ირიბად არ წარმოადგენს მაკონტროლებელ მხარეს კომპანიაში.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება:** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები:** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულება მოიცავს მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებულ მასალებს და შრომის ანაზღაურებას, იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთას, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადებ ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის

ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების
	ვადა
შენობა-ნაგებობები	15-30
მანქანა დანადგარები	10-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10
სხვა	5-10

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების
	ვადა
საბუღალტრო პროგრამები	5-10 წელი
სხვა	5-10 წელი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩაირთვება პირდაპირი მასალისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. აგრეთვე მიკუთვნებული მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების შედეგად ნორმის ფარგლებში მიღებული მაკულატურა ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით და აკლდება წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებას. ზენორმატიული მაკულატურა საბოლოოდ ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით, ხოლო თვითღირებულებას (ერთეული მზა პროდუქციის თვითღირებულება) და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება ხარჯად მაკულატურის წარმოქმნის მომენტში. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას. როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საეჭვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საეჭვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსი გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში დარიცხვის მეთოდით დაკლასიფიცირდება როგორც ფინანსური შემოსავალი.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირი ახორციელებს შენატანს მისი დაუბეგრავი შემოსავლის 2%-ის ოდენობით. ასევე დამსაქმებელს და სახელმწიფოს დასაქმებულის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეაქვთ დასაქმებულის დაუბეგრავი შემოსავლის 2% თითოეულს. შედეგად, ხელფასის და მასთან გათანაბრებული სარგებლის 6% დასაქმებულის, დამსაქმებლისა და სახელმწიფოს მხრიდან ირიცხება დასაქმებულის დაგროვებით ანგარიშზე, რომელსაც მართავს საპენსიო სააგენტო. კომპანიის მიერ ანაზღაურებული საპენსიო შენატანები აღიარებულია შესაბამის სახელფასო ხარჯთან ერთად დარიცხვის პრინციპით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხას. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეთება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი 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 განაკვეთის კორექტირება.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2021	2020
სამირეები, საფენები, ჩანართები	15,404	6,472
ალკოჰოლური სასმელების ყუთები	8,654	9,952
საკვები პროდუქციის ყუთები	2,388	3,016
საკონდიტრო ყუთები	760	1,121
სანაყინე ჭიქები და ყუთები	699	747
მაკულატურა	652	362
წყლებისა და წველების ყუთები	189	472
სხვა	1,233	1,718
სულ შემოსავალი	29,979	23,860

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. თვითღირებულება

	2021	2020
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(20,407)	(14,845)
მაკულატურის თვითღირებულება	(668)	(356)
ჯამი	(21,075)	(15,201)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(2,176)	(1,761)
საგადასახადო ხარჯი	(203)	(176)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(190)	(143)
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯები	(161)	(80)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(55)	(11)
კომუნალური ხარჯები	(37)	(27)
უიმედო და საექვო მოთხოვნების რეზერვის რევერსირება/(ხარჯი)	27	(10)
სხვა დანახარჯები	(320)	(304)
ჯამი	(3,115)	(2,512)

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2021	2020
დამხმარე მასალების ხარჯი	(582)	(443)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(267)	(288)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(255)	(191)
საწვავის ხარჯი	(35)	(33)
სხვა	(26)	(49)
ჯამი	(1,165)	(1,004)

9. სხვა საოპერაციო შემოსულობები

	2021	2020
შემოსულობა გრანტებიდან	590	379
სხვა საოპერაციო შემოსულობა	25	-
ჯამი	615	379

კომპანია სარგებლობს აწარმოე საქართველოს პროგრამით, რაც ითვალისწინებს პროგრამით გათვალისწინებული აქტივობებისთვის აღებული სესხის პროცენტის სუბსიდირებას სახელმწიფოს მხრიდან სესხის აღებიდან ორი წლის განმავლობაში მაქსიმუმ წლიური 10%-ის მოცულობით. სესხის პროცენტის სუბსიდირება წარმოადგენს სახელმწიფოსგან მიღებულ გრანტს და აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსულობად.

გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ცდილობს დანერგოს თანამედროვე ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფები, რისთვისაც მიიღო ერთჯერადი დაფინანსება USAID-ისგან და EBRD-ისგან. USAID-ისგან მიღებული გრანტი შეადგენს 132 ლარს, ხოლო EBRD-ისგან მიღებული გრანტი შეადგენს 93 ლარს. ასევე შემოსულობა გრანტებისგან მოიცავს 2021 წლის განმავლობაში კორონა ვირუსით გამოწვეული პანდემიის პერიოდში საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების ეფექტს, რომელიც ეხებოდა საშემოსავლო გადასახადს, რომლის მიხედვითაც 750 ლარამდე (ერთეულებში) ხელფასის მქონე თანამშრომლებზე 2021 წლის 5 თვის განმავლობაში კომპანია განთავისუფლებული იყო დაკავებული თანხის გადახდის ვალდებულებისგან.

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(393)	(362)
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(8)	(14)
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(1)	-
საქველმოქმედო დანახარჯები	-	(24)
ჯამი	(402)	(400)

11. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(1,258)	(1,099)
ფაქტორინგების მომსახურება	(242)	(99)
ჯამი	(1,500)	(1,198)

სასესხო ვალდებულებებზე დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

12. საკუროს მოგება/(ზარალი)

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(53)	516
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(7)	10
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	487	(557)
სასესხო ვალდებულებები	1,944	(2,837)
ჯამი	2,371	(2,868)

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	251	507	3,173	3,628	275	152	103	8,089
შემოსვლა	-	3,059	-	6,735	49	102	23	9,968
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადატანა	-	(3,566)	3,566	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(217)	(377)	-	(45)	(44)	(683)
31 დეკემბერი 2020	251	-	6,522	9,986	324	209	82	17,374
შემოსვლა	-	237	-	2,515	125	129	7	3,013
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადატანა	-	(213)	213	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(2)	(1)	(1,191)	(1)	-	(2)	(1,197)
31 დეკემბერი 2021	251	22	6,734	11,310	448	338	87	19,190
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2019	-	-	(232)	(409)	(33)	(13)	(30)	(717)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(125)	(348)	(36)	(14)	(7)	(530)
გასვლა	-	-	37	97	-	1	14	149
31 დეკემბერი 2020	-	-	(320)	(660)	(69)	(26)	(23)	(1,098)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(195)	(692)	(52)	(23)	(9)	(971)
გასვლა	-	-	-	228	-	-	1	229
31 დეკემბერი 2021	-	-	(515)	(1,124)	(121)	(49)	(31)	(1,840)
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	251	-	6,202	9,326	255	183	59	16,276
31 დეკემბერი 2021	251	22	6,219	10,186	327	289	56	17,350

კომპანია ფლობს გარკვეულ ძირითად საშუალებებს, რაც ჩადებულია აღებული სესხის უზრუნველყოფაში და დატვირთულია იპოთეკით. სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 16,656 ლარს.

წარმოების მოცულობისა და ხარისხის გაუმჯობესებისთვის, კომპანიამ შეიძინა თანამედროვე საწარმოო ხაზი, რომელიც ექსპლოატაციაში შევიდა 2021 წელს.

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
31 დეკემბერი 2019	3	15	18
შემოსვლა	9	123	132
გასვლა / ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	12	138	150
შემოსვლა	-	453	453
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	12	591	603
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2019	(1)	(5)	(6)
ამორტიზაციის ხარჯი	(2)	(6)	(8)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(3)	(11)	(14)
ამორტიზაციის ხარჯი	(3)	(40)	(43)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(6)	(51)	(57)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	9	127	136
31 დეკემბერი 2021	6	540	546

კომპანიამ 2021 წელს წარმოების პროცესის მოდერნიზაციისა და ავტომატიზაციისთვის შეიძინა ლიცენზიები Microsoft Dynamics 365 Business Central და DR Software Solutions GmbH შესაბამისი მოდულებით.

15. გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადახდილი ავანსი

კომპანიას მომწოდებლისთვის გრძელვადიანი აქტივის მანქანა-დანადგარის მონტაჟისთვის გადარიცხული აქვს ავანსი.

16. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული	1,948	1,053
დაუმთავრებელი წარმოება	294	23
მზა პროდუქცია	144	143
სხვა მარაგი	46	31
სულ	2,432	1,250

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,871	4,993
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	436	427
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	98	104
სხვა მოთხოვნები	33	24
სულ მოთხოვნები გაუფასურებამდე	7,438	5,548
საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი	(254)	(282)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	7,184	5,266

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოძრაობა საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხებზე:

	სავაჭრო მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები	სულ
31 დეკემბერი 2019	(237)	(35)	(272)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის გამოყენება/(დარიცხვა)	(23)	13	(10)
31 დეკემბერი 2020	(260)	(22)	(282)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის გამოყენება/(დარიცხვა)	27	1	28
31 დეკემბერი 2021	(233)	(21)	(254)

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს რეზიდენტ ბანკში განთავსებულ ეროვნულ ვალუტას 111 ლარის მოცულობით.

19. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაწერილია წესდების მიხედვით და შეადგენს 270,402 ლარს (ერთეულ ლარში). ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს.

2021 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება ხდებოდა პერიოდულად, ჯამში გაცემულ იქნა 3,673 (2020 წელს - 1,954) ლარის ოდენობის დივიდენდი.

დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს "ლეგი ჯგუფი"	50%	50%
შპს "ISL CAUCASUS"	50%	50%

20. მიღებული სესხები

სესხის გამცემი	ვალუტა	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ინსტიტუტები	EUR	2022-2026	12,888	15,046
ფინანსური ინსტიტუტები	GEL	2022- 2026	2,961	3,342
ფინანსური ინსტიტუტები	USD	2022	48	-
ვალდებულება ფაქტორინგიდან	GEL	2022	2,402	-
ჯამი			18,299	18,388

უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 5%-დან 7%-მდე, ხოლო ლარში მიღებულ სესხებზე შეადგენს საბაზისო განაკვეთს +5%-ს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4,549	3,668
მიღებული ავანსები	177	164
გადასახდელი ხელფასები	27	12
ჯამი	4,753	3,844

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შექმნილი რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ მაქსიმუმ წინა სამი წლის პერიოდზე.

24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს „ოფისელი“	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	7
შპს „ენ-ბი-სი“	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	97	97

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან

კომპანია	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს „ISL Caucasus“	მშობელი საწარმო	132	-

შპს „ფაბრიკა 1900“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე			
კომპანია	კავშირის სახე	2021	2020
შპს „ოფისელი“	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	12	11
შპს „ენ-ბი-სი“	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	10
შეძენა დაკავშირებული მხარისგან			
კომპანია	კავშირის სახე	2021	2020
შპს „ოფისელი“	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	7	13
შპს „ISL Caucasus“	მშობელი საწარმო	132	-
ოპერაციები მენეჯმენტთან			
		2021	2020
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები		906	850

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,302 ლარის ოდენობით.

შპს „ფაბრიკა 1900“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ფაბრიკა 1900“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

ფაბრიკა 1900 (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ლევან ჩიკვილაძე, დირექტორს ნიშნავს ცხრა წევრისგან შემდგარი სამეთვალყურეო საბჭო.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას გოფირებული მუყაოს ყუთების წარმოება და მისი რეალიზაცია წარმოადგენს. აღნიშნული საქმიანობა, უმნიშვნელო გამოწვევების გარდა, კომპანიის შემოსავლის გენერირების მთავარი წყაროა.

შპს „ფაბრიკა 1900“-ის პროდუქცია ძირითადად ქართულ ბაზარზე იყიდება, თუმცა კომპანიას ასევე ექსპორტის გზით რეალიზაციის გამოცდილებაც აქვს.

კომპანიის მომხმარებელთა ძირითადი ნაწილი იურიდიული პირია.

კომპანიის შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით შემდეგია:

	2021	2020
სადირეები, საფენები, ჩანართები	15,404	6,472
ალკოჰოლური სასმელების ყუთები	8,654	9,952
საკვები პროდუქტები	2,388	3,016
საკონდიტრო ყუთები	760	1,121
სანაყინე ჭიქები და ყუთები	699	747
მაკულატურა	652	362
წყლებისა და წველების ყუთები	189	472
სხვა	1,233	1,718
ჯამი	29,979	23,860

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

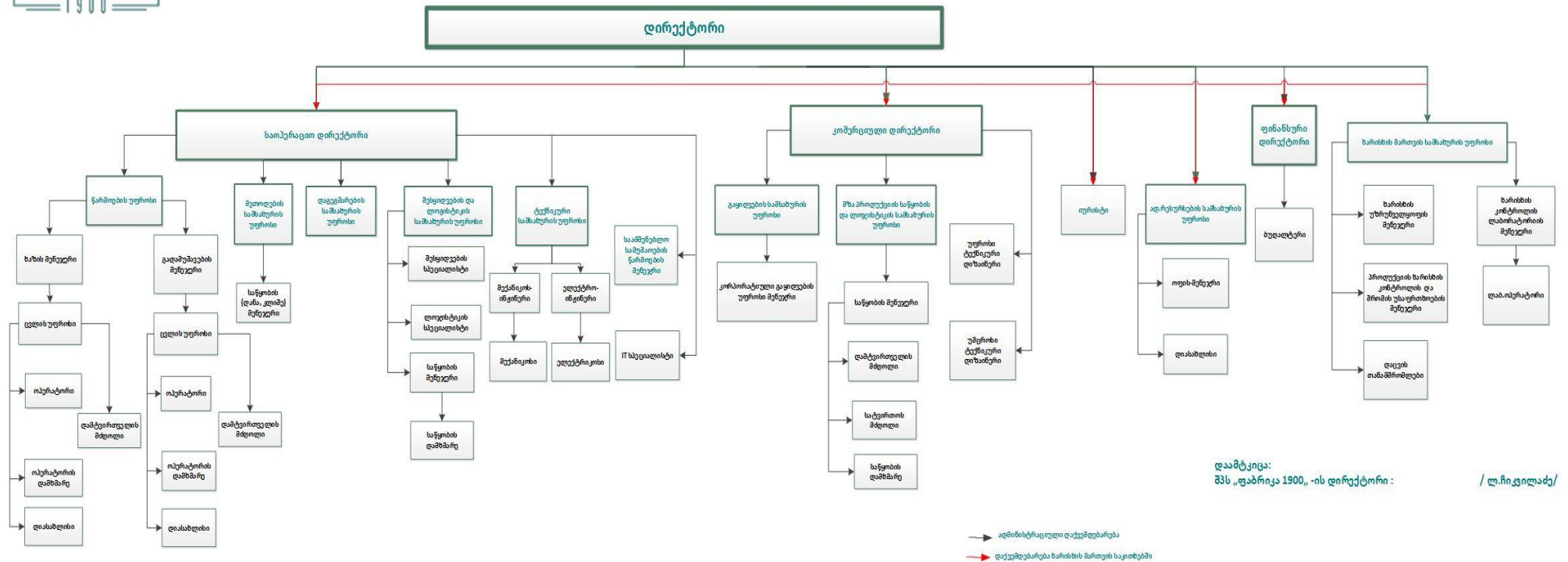
კომპანიის სტრუქტურა

დღეის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 126 თანამშრომელი, მათ შორის 39 ქალია.



შპს „ფაბრიკა 1900“-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა

ვერსია N1



დამტკიცა:
შპს „ფაბრიკა 1900“-ის დირექტორი :

/ ლ.ჩიკვილაძე/

→ აღმინიჭებული დავებდებარება

→ დავებდებარება სარჩილის მართვის საკითხებში

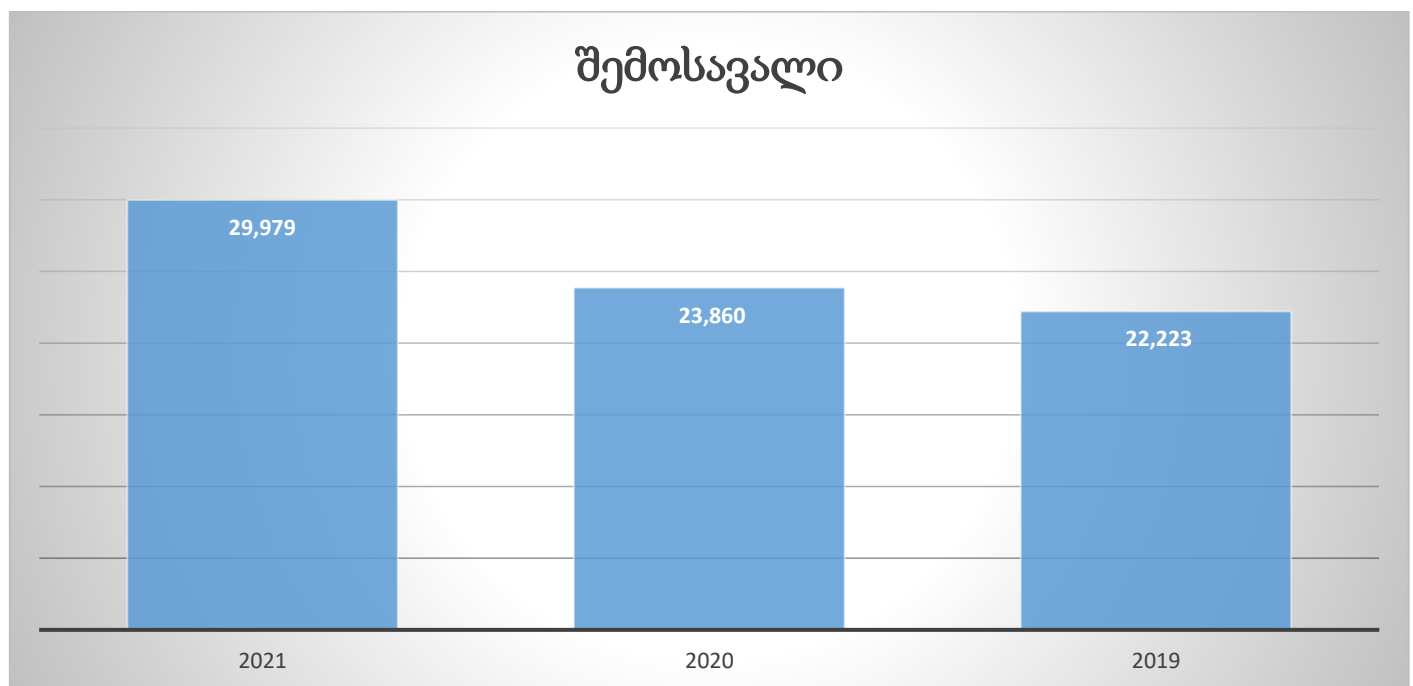
შპს „ფაბრიკა 1900“ ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში არ ფლობს.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის შემოსავალი 29,979 ლარია, რაც 2020 წლის ანალოგიურ მონაცემს 25,6%-ით აჭარბებს. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის მატება ძირითადად წარმოების მოცულობის ზრდითა და ნაწილობრივ ფასების ცვლილებით არის განპირობებული.

კომპანიის შემოსავლების დინამიკა ბოლო 3 წლის განმავლობაში:



ძირითადი კოეფიციენტები:

	2021	2020
სულ შემოსავალი	29,979	23,860
სულ აქტივები	28,254	25,300
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	131	126
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	0.66	0.70
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	0.49	0.57
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	81.77	92.29
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	87.53	80.56
მარაგების ბრუნვა (დღე)	21.51	30.03
უკუგება კაპიტალზე	1.17	0.41

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ფაბრიკა 1900-ის“ თანამშრომელთა რაოდენობა წლის განმავლობაში 120-დან 140-მდე მერყეობდა. შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება-დასაქმების მიზნით, კომპანიას აქვს შესაბამისი დასაქმების პოლიტიკა.

როგორც დამქირავებელი, შპს „ფაბრიკა 1900“, თანამშრომლებს განვითარებაზე ორიენტირებულ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს მუდმივად სთავაზობს.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებლები, ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პასუხისმგებლობით უდგებიან არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე, რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტებისა და პროცედურების დაცვა.

კომპანიის პარტნიორები

შპს ფაბრიკა 1900 ქალაქისა და მუყაოს მწარმოებელ ტრეიდერულ კომპანიებთან თანამშრომლობს.

ახალი, განსხვავებული და დიდი სიმძლავრეების მქონე საწარმოს ამოქმედებით კომპანიას პარტნიორებთან ურთიერთობის სხვა ეტაპზე გადასვლის საშუალება ეძლევა, რაც გულისხმობს უკეთესი, ოპტიმალური პირობებით მომწოდებლებთან თანამშრომლობას, მათ შორის ახალი შესაძლებლობების მოძიებას, რაც პირველ რიგში გააუმჯობესებს მიწოდების პირობებს, მარაგების უწყვეტობას და ნედლეულის ხარისხს.

კომპანიის მომხმარებელთა დიდ ნაწილს წარმოადგენს მეღვინეობისა და საკონდიტრო სეგმენტში არსებული ქართული მსხვილი საწარმოები.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად,

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ფაბრიკა 1900-ის მიზანია, განვითარებისა და შედეგზე ორიენტირებული ქმედებების საშუალებით, გრძელვადიან პერსპექტივაში გაზარდოს კომპანიის ღირებულება, მომხმარებელს მიაწოდოს ეკოლოგიურად სუფთა, 100%-ით ბიოდეგრადირებადი, უმაღლესი ხარისხის შესაფუთი პროდუქცია და წვლილი შეიტანოს ქვეყნის ეკონომიკისა და კერძოდ, შეფუთვის სექტორის განვითარებაში.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

ახალი მომხმარებლების მოზიდვა

ბაზრის ახალ სეგმენტებზე გასვლისა და რეალიზაციის მოცულობის ზრდის მიზნით კომპანია მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს მომსახურების ხარისხი და არსებულ და პოტენციურ მომხმარებლებს ხელსაყრელი კომერციული პირობები შესთავაზოს.

ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა

ტექნოლოგიების დანერგვა გულისხმობს სიახლეების შემუშავებასა და გამარტივებული სტანდარტებით მუშაობის უზრუნველყოფას, რაც წარმოებულ პროდუქციასა და მომსახურებას მომხმარებლებისთვის ბევრად მიმზიდველს ხდის, ამიტომ ტექნოლოგიების დანერგვის სურვილი და მოთხოვნილება ეტაპობრივად იზრდება. შესაბამისად კომპანია ამ მიმართულებით ყველა შესაძლებლობის გამოყენებას ცდილობს.

საწარმოო სიმძლავრეების განვითარება

ბაზრის საერთო ზრდის ტენდენციების გათვალისწინებით, მზარდი რეალიზაციის მოცულობის პირობებში, იმისთვის რომ საქმიანობა იყოს მეტად ეფექტური, კომპანია საწარმოო ინფრასტრუქტურის (მათ შორის საწარმოო ხაზები) და მიწოდების საშუალებების განვითარებისთვის ინვესტიციების აკუმულირებაზეა ორიენტირებული.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2021	2020	გადახრის ახსნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	29,979	23,860	შენიშვნა 1
თვითღირებულება	(21,075)	(15,201)	შენიშვნა 1

შენიშვნა #1:

2021 წელს კომპანიის შემოსავლები და თვითღირებულება მნიშვნელოვნადაა გაზრდილი. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისა და შესაბამისი თვითღირებულების მატება ძირითადად წარმოების მოცულობის ზრდითა და ნაწილობრივ ფასების ცვლილებით არის განპირობებული. სარეალიზაციო ფასების ზრდა გამოწვეულია წარმოებისათვის საჭირო ნედლეულზე ფასების ზრდით.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3 688.6	3 728.6
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18.7	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), ერთეული აშშ დოლარი	5,015	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.4%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	9.6%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1 152.8	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული ქვეყანაში შექმნილ ეკონომიკურ და პოლიტიკურ გარემოზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყანაში მრეწველობის დარგებში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული

ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული ფინანსური რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით. კომპანია არ იყენებს სავალუტო რისკის დაზღვევისთვის რაიმე ტიპის ინსტრუმენტებს გარდა თავისუფალი ფულადი სახსრებით უცხოურ ვალუტაში არსებული საკრედიტო ხაზის დაფარვის პრიორიტეტულობა, კურსებთან დაკავშირებული მოლოდინების გათვალისწინებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 29 ივლისს:

Levan
Chikviladze
01025014404

Digitally signed
by Levan
Chikviladze
Date: 2022.07.29
11:04:23

ლევან ჩიკვილაძე
დირექტორი

Natia
Bolkvadze
61009003661

Digitally signed by
Natia Bolkvadze
Date: 2022.07.29
11:17:33

ნათია ბოლქვაძე
ფინანსური დირექტორი