

შპს კანტი

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს კანტი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-27



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ჩვენს მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკურ და სხვა მოთხოვნებს. შესაბამისად, ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ გაკეთებულ პროგნოზებსა და მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ აღმოვაჩენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადექვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე,

- რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
 - ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, ჩვენს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხთა შორის, ჩვენ კომპანიის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს და აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

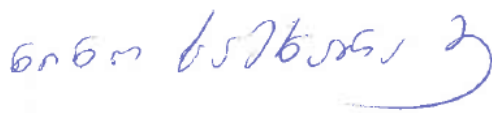
შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

22 აგვისტო 2022 წ.

- რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
 - ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარება დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, ჩვენს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხთა შორის, ჩვენ კომპანიის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს და აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.



ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

22 აგვისტო 2022 წ.

შპს კანტი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	59,373	43,033
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(32,118)	(25,482)
საერთო მოგება		27,255	17,551
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1,996	2,654
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	7	(18,373)	(13,183)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,566)	(1,252)
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის შეზღუდვა / (ხარჯი)	9,14,21	122	289
წუნდებული მარაგების ჩამოწერა		(302)	(154)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		9,132	5,905
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	10	(1,313)	(1,010)
კურსთა შორისი წმინდა მოგება(ზარალი)		68	(218)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		7,887	4,677
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		7,887	4,677

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 22 აგვისტოს.

ალექსანდრე ხომერიკი
დირექტორი

დოდო ქავთარაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	59,373	43,033
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(32,118)	(25,482)
საერთო მოგება		27,255	17,551
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1,996	2,654
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	7	(18,373)	(13,183)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,566)	(1,252)
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის შებრუნება / (ხარჯი)	9,14,21	122	289
წუნდებული მარაგების ჩამოწერა		(302)	(154)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		9,132	5,905
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	10	(1,313)	(1,010)
კურსთა შორისი წმინდა მოგება(ზარალი)		68	(218)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		7,887	4,677
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		7,887	4,677

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 22 აგვისტოს.

ალექსანდრე ხომერიკი
დირექტორი



დოდო ქავთარაძე

მთავარი ბუღალტერი

(Handwritten signature)

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,258	6,316
არამატერიალური აქტივები	12	67	79
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	475	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,800	6,395
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	16,821	11,871
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	3,791	3,105
ფულადი სახსრები	16	4,346	853
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,958	15,829
სულ აქტივები		31,758	22,224
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	17	109	109
გაუნაწილებელი მოგება	17	10,986	7,052
სულ კაპიტალი		11,097	7,163
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	18	7,375	1,580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,375	1,580
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	18	6,873	7,042
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	5,554	5,834
საგადასახადო ვალდებულებები	20	859	605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,286	13,481
სულ ვალდებულებები		20,661	15,061
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,758	22,224

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2020	2	1,179	4,288	5,469
მ.ს. ზარალის რეკლასიფიკაცია		(763)	763	-
მ.ს. ზარალის დარიცხვა		(307)		(307)
წლის მოგება და მ.ს.შ.			4,677	4,677
დივიდენდები			(2,676)	(2,676)
31 დეკემბერი 2020	2	109	7,052	7,163
წლის მოგება და მ.ს.შ.			7,887	7,887
დივიდენდები			(3,953)	(3,953)
31 დეკემბერი 2021	2	109	10,986	11,097

დივიდენდები მოცემულია დარიცხულის (გროსი) სახით და მოიცავს შესაბამის გადასახადებს.

დამატებითი ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ მოცემულია 3.11 და 17 შენიშვნებში.

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		7,887	4,677
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	549	584
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(3)	(67)
საპროცენტო ხარჯი	10	1,313	1,010
<i>შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე</i>		<u>9,746</u>	<u>6,204</u>
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,950)	(1,347)
ცვლილებები მარაგებში		(686)	63
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(280)	(1,519)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		254	242
გადახდილი პროცენტი		(1,313)	(1,010)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>2,771</u>	<u>2,633</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წილის შესყიდვა სხვა საწარმოში	13	(475)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(570)	(167)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		94	138
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		<u>(951)</u>	<u>(29)</u>
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	18	22,093	5,800
სესხების გადახდა	18	(16,399)	(5,853)
დივიდენდების გადახდა		(3,953)	(2,676)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		<u>1,741</u>	<u>(2,729)</u>
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/(კლება) პერიოდში		<u>3,561</u>	<u>(125)</u>
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	16	853	978
ფულის წმინდა ზრდა/(კლება) პერიოდში		3,561	(125)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი		(68)	-
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	16	<u>4,346</u>	<u>853</u>

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

1. ზოგადი ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს კანტი (ს/კ: 200140267) რეგისტრირებულია საქართველოში 2005 წლიდან. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, უძოს შესახვევი N5.

კომპანიის მფლობელები არიან: ალექსანდრე ხომერიკი (65%) და ნინო მამულაშვილი (35%).

საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირია: ალექსანდრე ხომერიკი.

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები პროდუქტების, ალკოჰოლიანი და უალკოჰოლო სასმელების, რძის პროდუქტების, საკონდიტრო და სხვა პროდუქციის საზღვარგარეთიდან საქართველოში იმპორტი (ასევე ადგილობრივი შესყიდვებიც) და მათი საბითუმო რეალიზაცია.

სასაწყობო ინფრასტრუქტურის გამოყენებით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა, ხოლო შემდგომ მათი დისტრიბუცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების მეშვეობით.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიისათვის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული მეხუთე ფინანსური ანგარიშგება.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მოლოდინებს მომავალთან დაკავშირებით, თუმცა ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ახლანდელი დაშვებებისგან და მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რაც არ ექვემდებარება კომპანიის პირდაპირ კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება დადგომისთანავე.

გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ანგარიშგების თარიღისათვის აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

გაუფასურების რეზერვთან დაკავშირებული პოლიტიკა განხილულია 3.9 და 21 შენიშვნებში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გაითვალისწინა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც რელევანტურია კომპანიის ოპერაციებისთვის და გამოსაყენებლად ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ახალ სტანდარტებს არ გამოუწვევია კომპანიის შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.

ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე, კომპანიამ გადაწყვიტა არ გადაეფასებინა წინა წლის შესადარისი რიცხვები.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

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

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; 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 სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით, იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ

როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს აანალიზებს შესაბამისი კრიტერიუმებით, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაადგინა, რომ ძირითადად იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ უმეტეს შეთანხმებაში.

შემოსავლების აღიარება მათის სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები და ფასდათმობები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შესაძლებელია შემოსავლის და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება;

შემოსავალი სხვა საოპერაციო აქტივობებიდან

სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება

სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების შემთხვევაში კომპანია მოქმედებს როგორც პრინციპალის (უცხოელი მომწოდებლები) აგენტი მხარე. მათთან შეთანხმებულ პროდუქციაზე სარეკლამო ხარჯების გაწევის შემდეგ ხორციელდება შესაბამისი ხარჯების ანაზღაურება. მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

რეტრო ბონუსები (ვალის გაქვითვა)

შემოსავალი რეტრო ბონუსებიდან (ვალის გაქვითვა) განისაზღვრება მომწოდებლებთან შესაბამის ხელშეკრულებებში განსაზღვრული პროდუქციის მიზნობრივი სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრული პროცენტის უკან დაბრუნების, ვალის გაქვითვის სახით. შემოსავლად აღიარდება მას შემდეგ რაც მოხდება მხარეთა შორის გეგმად დასახული სარეალიზაციო პროდუქციის ღირებულების ოდენობის დადასტურება ფაქტობრივად რეალიზებული პროდუქციის ღირებულების მიხედვით.

სხვა

სხვადასხვა სახის შემოსავალი/მომსახურება რომელიც კომპანიმ გასწია, დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4 იჯარა

კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში, ვინაიდან, კომპანიის საიჯარო კონტრაქტებით განსაზღვრული პირობები არ ემთხვევა ფასს 16-ით განსაზღვრულ კრიტერიუმებს და არ საჭიროებს იჯარის კაპიტალიზაციას.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულებით) დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადასა და შესაბამის საიჯარო ხელშეკრულების ვადას შორის უმცირესის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

საჭიროების შემთხვევაში, ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

სამაცივრე და სხვა შემნახველი საშუალებები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სარეკლამო საშუალებები	20%
საოფისე ინვენტარი	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ფასს-ის მიზნებისთვის წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლობის ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

ლიცენზიები	15%
პროგრამული უზრუნველყოფა	15%

3.7 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება ბალანსში თვითღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

დივიდენდები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში, თუ ეს დივიდენდები მკაფიოდ არ წარმოადგენს ინვესტიციის ღირებულების ნაწილს, რა შემთხვევაშიც მათი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ჯამური მოგება ან ზარალი ინვესტიციის რეალიზაციისას გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

3.8 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს, და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა „ფიფო“ ღირებულების პრინციპს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღსარიცხად ითვალისწინებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების დაფარვიდან შეფასების თარიღისთვის ბაზრის დამოუკიდებელ მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად მიჩნეულია, რომ ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების და არ საჭიროებს დისკონტირებას ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნიშნების არსებობას. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული თანხების ხანდაზმულობებში, ეკონომიკურ პირობებში რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან, და ა.შ.

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა შეაფასოს აქტივის მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიამ თავისი მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მიდგომა აირჩია.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის

ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერების ამოღება მომავალში მოხერხდა, იგი აისახება მოგება-ზარალში ფინანსური საქმიანობის ნაწილში.

3.10 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თითოეული თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და/ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების დონეზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა და აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	2021	2020
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	58,879	42,649
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	494	384
	59,373	43,033

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	2021	2020
საბითუმო რეალიზაციის თვითღირებულება	31,848	25,278
საცალო რეალიზაციის თვითღირებულება	270	204
	32,118	25,482

6. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2021	2020
შემოსავალი სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან	1,268	1,567
შემოსავალი რეტრო ბონუსებიდან (ვალის გაქვითვა)	528	756
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	94	138
შეღვათი საშემოსავლო გადასახადში	91	121
შემოსავალი საშუამავლო ოპერაციებიდან	4	29
შემოსავალი ქვე-იჯარიდან	3	3
შემოსავალი სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურებიდან	1	5
მიღებული მატერიალური საჩუქრები (არაფულადი შემოსავალი)	-	23
სხვადასხვა შემოსავალი	7	12
	1,996	2,654

დამატებითი ინფორმაცია სარეკლამო/მარკეტინგული და რეტრო ბონუსებიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 3.3-ში.

7. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2021	2020
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	9,105	5,698
შრომის ანაზღაურება	5,997	4,578
სატრანსპორტო და საოპერაციო დანახარჯები	2,038	1,394
საიჯარო ქირა	567	480
ცვეთა	507	546
მარაგების და ტრანსპორტირების დაზღვევა	74	50
ზარალი საერთაშორისო ოპერაციებიდან	-	436
სხვადასხვა ხარჯი	85	1
	18,373	13,183

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	701	613
სხვა საგადასახადო ხარჯები	123	101
კომუნიკაციის, კომუნალური და საოფისე ხარჯები	121	104
პროფესიული მომსახურებები	106	34
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	91	71
ჯარიმები და საურავები	83	32
საიჯარო ქირა	82	45
ბანკის საკომისიო	75	60
ცვეთა და ამორტიზაცია	42	38
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	18	49
სხვადასხვა ხარჯი	124	105
	1,566	1,252

9. საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი

2021 და 2020 წლებში ანარიცხებისა და რეზერვების მოძრაობის ანალიზი შემდეგია:

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	2021	2020
<i>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:</i>		
საწყისი ნაშთი	1,729	2,018
დამატებითი დანარიცხები	-	-
შებრუნება	(122)	(289)
საბოლოო ნაშთი	1,607	1,729

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

10. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ საბანკო სესხებზე	1,128	982
საბანკო ფაქტორინგული მომსახურების ხარჯი	93	12
საპროცენტო ხარჯი ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხებზე	74	-
საპროცენტო ხარჯი გაცემულ საბანკო გარანტიებზე	18	16
	1,313	1,010

დამატებითი ინფორმაცია საბანკო და ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხებზე მოცემულია შენიშვნა 18-ში.

11. ძირითადი საშუალებები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

მიწის ნაკვეთები	სამაგი ვრე და სხვა შემნახ ველი საშუა ლებები	სატრანს პორტო საშუა ლებები	სარეკ ლამო საშუა ლებები	საოფისე ინვენტა რი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სულ
--------------------	---	-------------------------------------	----------------------------------	--------------------------	--	-----

ისტორიული ღირებულება

1 იანვარი 2020	4,580	1,729	453	686	127	124	7,699
შესყიდვა	-	49	18	55	45	-	167
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(218)	(38)	(105)	(26)	-	(387)
31 დეკემბერი 2020	4,580	1,560	433	636	146	124	7,479
შესყიდვა	-	209	313	20	28	-	570
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(66)	(68)	-	(1)	-	(135)
31 დეკემბერი 2021	4,580	1,703	678	656	173	124	7,914

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2020	-	335	63	84	14	106	602
ცვეთის დარიცხვა	-	317	89	126	24	14	570
ცვეთის ჩამოწერა	-	(2)	(6)	-	(1)	-	(9)
31 დეკემბერი 2020	-	650	146	210	37	120	1,163
ცვეთის დარიცხვა	-	298	88	109	30	12	537
ცვეთის ჩამოწერა	-	(21)	(23)	-	-	-	(44)
31 დეკემბერი 2021	-	927	211	319	67	132	1,656

წმინდა საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2020	4,580	1,394	390	602	113	18	7,097
31 დეკემბერი 2020	4,580	910	287	426	109	4	6,316
31 დეკემბერი 2021	4,580	776	467	337	106	(8)	6,258

12. არამატერიალური აქტივები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
1 იანვარი 2020	90	114	204
შესყიდვა	-	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	90	114	204
შესყიდვა	-	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	90	114	204
დაგროვილი ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2020	33	78	111
ამორტიზაციის დარიცხვა	9	5	14
ამორტიზაციის ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	42	83	125
ამორტიზაციის დარიცხვა	7	5	12
ამორტიზაციის ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	49	88	137
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020	57	36	93
31 დეკემბერი 2020	48	31	79
31 დეკემბერი 2021	41	26	67

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები ასახულია თვითღირებულების მეთოდით და მოიცავს:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)	ფლობილი წილი, %	31.12.2021	ფლობილი წილი, %	31.12.2020
შპს გლობალ ბევერიჯის	50%	475	-	-
		<u>475</u>		<u>-</u>

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ შეაფასა ინვესტიციების რეალური ღირებულება და დაასკვნა, რომ რეალური ღირებულება მიახლოებულია მათ თვითღირებულებასთან.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	18,306	13,523
სხვა მოთხოვნები	122	77
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი**	(1,607)	(1,729)
	16,821	11,871

** ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
ძირითადი სარეალიზაციო საქონელი	3,333	2,655
სარეკლამო საქონელი	408	416
ტარა და შესაფუთი მასალები	34	28
საწვავ-საპოხი მასალები	16	6
	3,791	3,105

16. ფულადი სახსრები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
ფული რეზიდენტ ბანკში	1,524	608
ფული სალაროში	2,822	245
	4,346	853

ინფორმაცია ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

17. კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის შესაბამისად. დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
ალექსანდრე ხომერიკი	65%	65%
ნინო მამულაშვილი	35%	35%
	100%	100%

(ii) დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების მიერ შეტანილ ფულად სახსრებს კომპანიის კაპიტალში, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების შესაძენად.

(iii) გაუნაწილებელი მოგება და დივიდენდები

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებზე განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები გაიცემა პერიოდულობით, გამომუშავებული მოგების გათვალისწინებით და ხორციელდება დარიცხვა მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

18. სასესხო ვალდებულებები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას სახელშეკრულებო პირობებზე კომპანიის პროცენტიან სასესხო ვალდებულებებზე. სესხები მოცემულია საბალანსო ღირებულებით რომლებიც უტოლდება სამართლიან (ამორტიზებულ) ღირებულებას რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის არსებითი.

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი კომპონენტი:		
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან*	7,375	1,580
სესხები ფიზიკური პირებისგან**	-	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	7,375	1,580
მოკლევადიანი კომპონენტი:		
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან*	6,873	7,042
სესხები ფიზიკური პირებისგან**	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	6,873	7,042
სულ სესხები	14,248	8,622

* სესხები მიღებულია სუბიექტისგან რომელიც არ არის კომპანიის დაკავშირებული მხარე. მიზნობრიობა: საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის 100%-იანი წილით, ასევე, მიმდინარე და მომავალი სავაჭრო დებიტორული აქტივებით და სასაქონლო-მატერიალური მარაგებით.

სხვა ძირითადი პირობები შემდეგია:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

გამსესხებელი	ვალუტა	პროცენტი	დაფარვის ვადა	31.12.2021	31.12.2020
სს ვითიბი ბანკი					
ჯორჯია***	ლარი	11-11.5%	01/10/2021	-	8,622
სს თიბისი ბანკი	ლარი	13.5%	29/09/2022	6,025	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	14.5%	29/09/2028	3,418	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	13.5%	29/09/2027	3,105	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	14.5%	24/12/2028	1,700	-
				14,248	8,622

*** საერთაშორისო სანქციების შედეგად, ვითიბი ბანკმა საქართველოში შეწყვიტა ფუნქციონირება, ხოლო კომპანიის სესხებმა გადაინაცვლა თიბისი ბანკში 2021 წლის სექტემბრის ბოლოდან.

** გარდა ზემოთ მოყვანილი ლარის სესხებისა, წლის პირველ ნახევარში, კომპანიამ ასევე მიიღო დოლარის სესხები ორი ფიზიკური პირისგან სხვადასხვა ტრანშებად, ჯამში 2,524 ათასი ლარის ექვივალენტი, წლიურ 12%-ში. აღნიშნული სესხები სრულად ჩაიხურა წლის მეორე ნახევარში და წლის ბოლოს აღარ წარმოადგენდა კომპანიის სასესხო ვალდებულებებს პიზიკური პირების მიმართ. შესაბამის საპროცენტო ხარჯთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოყვანილია შენიშვნა 10-ში.

ჯამურად, სესხებთან დაკავშირებული თანხების მოძრაობა 2021 და 2020 წლებში იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2021	2020
საწყისი ნაშთი_1 იანვარი	8,622	8,675
სესხების აღება	22,093	5,800
პროცენტის დარიცხვა	1,202	982
ძირი თანხის გადახდა	(16,399)	(5,853)
პროცენტის გადახდა	(1,202)	(982)
სავალუტო გადაფასება	(68)	-
საბოლოო ნაშთი_31 დეკემბერი	14,248	8,622

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დავალიანება პროდუქციის მოწოდებიდან	4,938	5,380
დავალიანება მიღებული მომსახურებიდან	(73)	124
სხვა კრედიტორული დავალიანება	689	330
	5,554	5,834

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდობის რისკების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

20. საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	368	338
განაწილებული მოგების გადასახადი	165	38
აქციზის გადასახადი	158	51
საშემოსავლო გადასახადი	151	127
სხვა გადასახადები	17	51
	859	605

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. შესაბამისად, რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მენეჯმენტის საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. კომპანია არ ფლობს ცვალებად-პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ასევე, არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

- (i) საკრედიტო რისკი
- (ii) საბაზრო რისკი
- (iii) ლიკვიდობის რისკი

(i) საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული რომელიმე მხარე ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც მეორე მხარეს მიადგება ფინანსური ზარალი.

კომპანიის მაქსიმალურ რისკდამოკიდებულებას წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,428	13,600
ფულადი სახსრები ბანკში	1,524	608
	19,952	14,208

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გეოგრაფიული კონცენტრაცია თითქმის სრულიად დაკავშირებულია საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებთან. საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზით, გადახდისუნარიანობის შეფასებით ან/და სხვადასხვა სახის ანალიზით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისტორიული გამოცდილებიდან და

ინდუსტრიის პრაქტიკიდან გამომდინარე, 1 წლამდე ვადაგადაცილებული დებიტორები ნორმალური მდგომარეობაა და არ საჭიროებს ანარიცხებს, ხოლო 1 წელზე ან მეტზე ხანდაზმულ დებიტორულ ნაშთებზე ქმნის საექვო ვალების რეზერვს 100%-ის ოდენობით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობა პერიოდების ბოლოს იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021		31.12.2020	
	სრული თანხა	გაუფასურე ბის რეზერვი	სრული თანხა	გაუფასურე ბის რეზერვი
გადაუხდელია 0-365 (დღე)	16,821	-	11,871	-
გადაუხდელია 365> (დღე)	1,607	(1,607)	1,729	(1,729)
	18,428	(1,607)	13,600	(1,729)

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების ჭარბი ნაშთი განთავსებულია საქართველოს რეზიდენტ ბანკში, რომელსაც დეპონირების თარიღისთვის ჰქონდა დეფოლტის მინიმალური რისკი. საერთაშორისო ავტორიტეტული სარეიტინგო ორგანიზაციის „Fitch“-ის ბოლო შეფასების მიხედვით აღნიშნულ ბანკს მიენიჭა BB- (სტაბილური) სტატუსი.

(ii) საბაზრო რისკი

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტების კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა წარმოებს ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები წარმოიქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის შედეგად, რაც ძირითადად არის აშშ დოლარში და ევროში. კომპანიას ასევე ქონდა სესხები უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც კომპანიას უქმნიან საკურსო რისკს, განხილულია ქვემოთ. თანხები მოცემულია ექვივალენტ ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსებით.

(ათასობით ლარში_ '000
GEL)

	31.12.2021		31.12.2020	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფულადი სახსრები	332	419	54	117
სავაჭრო და სხვა				
მოთხოვნები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა	(2,017)	(664)	(2,198)	(723)
ვალდებულებები				
სასესხო	-	-	-	-
ვალდებულებები				
წმინდა პოზიცია	(1,685)	(245)	(2,144)	(606)

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ლარის კურსის შესაძლო ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2021		31.12.2020	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
10%-იანი გაუფასურება	(169)	(25)	(214)	(61)
10%-იანი გამყარება	169	25	214	61

(iii) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად სავაჭრო მომწოდებლების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ გრძელვადიან საბანკო და სხვა სასესხო პროდუქტებზე წვდომა, კომპანიას ანიჭებს საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდობის უზრუნველსაყოფად.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

არადისკონტრირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სასესხო ვალდებულებები	6,873	4,833	2,542	14,248
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,554	-	-	5,554
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)	859	-	-	859
სულ მომავალი გადახდები	13,286	4,833	2,542	20,661

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სასესხო ვალდებულებები	7,042	1,580	-	8,622
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,834	-	-	5,834
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)	605	-	-	605
სულ მომავალი გადახდები	13,481	1,580	-	15,061

22. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანია თავისი ჩვეული საქმიანობის პროცესში მომწოდებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების გარეგანსური რისკების მონაწილე. აღნიშნული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სხვადასხვა ხარისხის საკრედიტო რისკს, არ არის ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. კომპანია გარესაბაღანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში იმავე საკრედიტო და მართვის პოლიტიკით ხელმძღვანელობს, რომელსაც იყენებს საბაღანსო ოპერაციებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება გაცემული საბანკო გარანტია 775 ათასი ლარის (250 ათასი დოლარი) ოდენობით რომლის ამოწურვის ვადაა 2022 წლის სექტემბერი. გარანტიების საპროცენტო განაკვეთია 2%.

ასევე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება გაცემული საბანკო ფაქტორინგი 400 ათასი ლარის ოდენობით რომლის ამოწურვის ვადაა 2022 წლის ოქტომბერი.

23. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დირექტორი, დამფუძნებლები, და სხვა დაკავშირებული კომპანიები ბასს 24-ის შესაბამისად. კომპანიაზე საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირი არის დირექტორი და თანადამფუძნებელი ბატონი ალექსანდრე ხომერიკი.

ტრანზაქციები ძირითად ხელმძღვანელობასთან

წლის განმავლობაში, გადაწყვეტილების მიმღები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული შრომის ანაზღაურება იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

ხელფასები და ბონუსები

2021	2020
141	71
141	71

თანხები მოცემულია დარიცხულის (გროსი) სახით და მოიცავს შესაბამის გადასახადებს.



შპს კანტი

მმართველობის ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კომპანიის 2021 წლის შედეგების მიმოხილვას, ინდუსტრიაში არსებულ გამოწვევებს და კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმებს.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ასევე 2021 წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

13 სექტემბერი 2022 წ.



შპს კანტი

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კომპანიის 2021 წლის შედეგების მიმოხილვას, ინდუსტრიაში არსებულ გამოწვევებს და კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმებს.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ასევე 2021 წლის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

13 სექტემბერი 2022 წ.

გასული 2021 წლის შეჯამება

კომპანიამ 2021 წლის მანძილზე განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბიზნესის განვითარების მიმართულებით.

ხუთ რეგიონში, აჭარა, სამეგრელო, იმერეთი, კახეთი და ქართლი, გაიხსნა და წარმატებით დაიწყო ფუნქციონირება კომპანიის ფილიალებმა. შეიქმნა შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წლის ბოლოსთვის 331 ადამიანია, რის ხარჯზეც მზარდია ჩვენი გაყიდვების მაჩვენებლები საქართველოს რეგიონებში, რაც შესაბამისობაშია ჩვენს გრძელვადიან გეგმებთან კიდევ უფრო გაიზარდოს ქვეყნის მამულებით სავაჭრო ობიექტების დაფარვა კონტრაქტორი დისტრიბუტორების გარეშე.

რეგიონალურმა გაყიდვებმა კიდევ უფრო მკვეთრად გამოავლინა კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულება საქონლისა და მომსახურების მიწოდების ზრდის აუცილებლობასთან დაკავშირებით. მუდმივად მიმდინარეობს რეგიონის, დედაქალაქის და ქსელური მარკეტების მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის გამიჯვნა კომპანიის პორტფელში. პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლამ როგორც მოსალოდნელი იყო უჩვენა, რომ პოტენციური ბიზნესის გაფართოვების მხრივ გაცილებით დიდია რეგიონებში ვიდრე ეს კონტრაქტორი დისტრიბუტორების დახმარებით იყო შესაძლებელი. მნიშვნელოვნად გაიზარდა არა მხოლოდ დაფარვა, არამედ ის ასორტიმენტი, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონებში პირდაპირი დისტრიბუციით. მოხდა რეალიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდა და მოსალოდნელია ამ ზრდის ტემპის შენარჩუნება 2021 წლის განმავლობაშიც.

ამავდროულად 2021 წელს, გაიზარდა ქსელური მარკეტების მომსახურების ხარისხი პირდაპირი დისტრიბუციის ხარჯზე, რაც გამომატყუარია რეგიონალური საწყობებით და პირდაპირი კონტრაქტებით ქსელებთან.

2021 წელს ქვეყანაში განვითარებული COVID-19-ის მიუხედავად კომპანიამ შეინარჩუნა თანამშრომლები და ასევე შეინარჩუნა ზრდის ტემპი, რაც ერთ-ერთი მთავარი ფაქტორია ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის სტაბილურობისთვის.

წლის მეოთხე კვარტალში გაუმჯობესდა მდგომარეობა გაცვლით კურსთან მიმართებაში (კომპანიისთვის მნიშვნელოვან კურსებთან დაკავშირებით ევრო და დოლარი), რამაც კომპანიას საშუალება მისცა დაესტაბილურებინა და შეემცირებინა მიწოდების ფასები კლიენტებისთვის.

2021 წლის გეგმები და მიზნები -

2021 წელს, კომპანიამ ნაწილობრივ მოახერხა დასახული მიზნების განხორციელება გაიზარდა პროდუქტების ასორტიმენტი, კერძოდ

1 საფრანგეთიდან შემოვიტანეთ ახალი დასახელების ვისკი „აკამი“, ვისკი „იამაზაკურა“, „სინგლ მალტ“ და სხვა. ასევე ფრანგული წარმოების მამპანიური „ლანსონ როსი“

2 ფინეთიდან შემოვიტანეთ არაყი „კონშენკროვა“ და ლიქიორი „ვალჰალა“

3 ჩეხეთის რესპუბლიკიდან შემოვიტანეთ სხვადასხვა დასახელების პიკანტური პაშტეტები. კომპანია ცდილობს პროდუქციის გაზრდილი ასორტიმენტი მოარგოს ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მამულებით და უზრუნველყოს პროდუქტის ხელმისაწვდომობა სავაჭრო ობიექტების კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა წერტილში.

როგორც დაგეგმილი იყო ადგილობრივ ბაზარზე მოვახდინეთ ქართული წარმოების პროდუქტის შეთავაზება სახელწოდებით ღვინო „ფესვები“

2021 წელში კომპანია „კანტმა“ შეიძინა შპს „გლობალ ბევერიჯის“ წილის 50% და მიზნად დასახულია მეორე 50 %წილის შესყიდვა 2022 წელს

2022 წლის მანძილზე, საუბარია ავტოპარკის განახლებასა და არსებული ავტომობილების გასხვისებაზე, მათ შორის საყინულე მაცივრების მქონე სატვირთო ავტომობილების რაოდენობის ზრდაზე, ასევე შიდა გადაზიდვებისთვის (ქვეყნის მამულებით), სპეციალური სატვირთო

ავტომობილების შეძენაზე, რომლითაც მოხდება ფილიალების მომარაგება. დაგეგმილია ახალი, სავაჭრო ობიექტებისთვის განკუთვნილი დახლ-მაცივრების შეძენა ქსელში არსებული ამორტიზებული ინვენტარის ჩანაცვლების მიზნით.

კომპანია გეგმავს დააბალანსოს საკუთარი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები რისკების მინიმიზაციის მიზნით, მათ შორის გაზარდოს კვების პროდუქტების რაოდენობა და ასორტიმენტი და ბოლოს დაგეგმილია ახალი პროდუქტების დამატება პორტფელში, რომლებიც განკუთვნილი იქნება კვლავინდებურად საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისათვის.

ისევე როგორც გასულ წლებში, კომპანია კანტი გეგმავს განაგრძოს პრემიალური პროდუქტების მიმართულებით იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო.

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

ცხრილში მოცემულია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება. თანხები მოცემულია ათას ლარებში.

#	ფინანსური მაჩვენებელი	2020	2021	განმარტება
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	43,033	59,373	2021 წლის მანძილზე მიხედავად პანდემიისა გაიზარდა რეალიზაციის საერთო მაჩვენებელი
2	რეალიზაციის თვითღირებულება	25482	32118	თვითღირებულების მნიშვნელოვან შემცირებას რეალიზაციასთან მიმართებაში ადგილი არ ჰქონია. ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს 2021 წელს ისეთი ბრენდების არსებობა კომპანიის პორტფელში, რომელთა რეალიზაციაც ხდებოდა მაღალი მარჟით.
3	საერთო მოგება	17,551	27,255	საერთო მოგება გაიზარდა 9,704 მილიონი ლარით
4	წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	4,677	7,887	რეალიზაციისა და შესაბამისად საერთო მოგების ზრდის ხარჯზე, გაზრდილი დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდის მიუხედავად 2021 წლის მთლიანი მოგება გაიზარდა
5	სულ აქტივები	22,224	31,758	დაფიქსირებული ზრდის ძირითადი გამომწვევი მიზეზებია სავაჭრო მოთხოვნების გაზრდა 9,534 მილიონი ლარით.
6	სულ კაპიტალი	7,163	11,097	2021 წელს კომპანიამ განახორციელა კაპიტალის ზრდა 3,934 მილიონი ლარით

7	სულ ვალდებულებები	15,061	20,661	ვალდებულებები გაიზარდა 5.600 მილიონი ლარით
---	-------------------	--------	--------	--

რისკების ანალიზი

სავალუტო რისკი - კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან, მიმართებაში. იქედან გამომდინარე, რომ პორტფელში არსებული პროდუქციის ძირითადი ნაწილი არის იმპორტირებული, სავალუტო რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე, რაც გაძვირების შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, რა თქმა უნდა კომპანიის რეალიზაციაზე.

ლიკვიდობის რისკი - კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების პოზიციის კონტროლი, რაც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. კომპანია იყენებს საბანკო პროდუქტებს რათა იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის ცვალებადობასთან მიმართებაში. ამ მხრივ ქართულ ბაზარზე იაფი დაფინანსების არსებობა, კიდევ უფრო ხელს შეუწყობს კომპანიის ზრდასა და განვითარებას.

შენიშვნა: 2021 წელს მსოფლიო გამოხმაურებიდან გამომდინარე პანდემიამ გავლენა მოახდინა ქართულ ბაზარზე, მაგრამ მიუხედავად პანდემიისა კომპანიამ მოახერხა ეკონომიკური მაჩვენებლების ზრდა რამაც გავლენა მოახდინა კომპანიის მიერ 2021 წლის დაგეგმილი გეგმების სრულად განხორციელებაზე.

2022 წლისთვის იგეგმება ეკონომიური მაჩვენებლების გაზრდა, ასევე მეტი შრომითი კონტიგენტის დასაქმება და მათი სოციალური პირობების გაზრდა

შპს „კანტი“-ს დირექტორი
ალექსანდრე ხომერიკი

მთ. ბუღალტერი
დოდო ქავთარაძე

გასული 2021 წლის შეჯამება

კომპანიამ 2021 წლის მანძილზე განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბიზნესის განვითარების მიმართულებით.

ხუთ რეგიონში, აჭარა, სამეგრელო, იმერეთი, კახეთი და ქართლი, გაიხსნა და წარმატებით დაიწყო ფუნქციონირება კომპანიის ფილიალებმა. შეიქმნა შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წლის ბოლოსთვის 331 ადამიანია, რის ხარჯზეც მზარდია ჩვენი გაყიდვების მაჩვენებლები საქართველოს რეგიონებში, რაც შესაბამისობაშია ჩვენს გრძელვადიან გეგმებთან კიდევ უფრო გაიზარდოს ქვეყნის მამულებით სავაჭრო ობიექტების დაფარვა კონტრაქტორი დისტრიბუტორების გარეშე.

რეგიონალურმა გაყიდვებმა კიდევ უფრო მკვეთრად გამოავლინა კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულება საქონლისა და მომსახურების მიწოდების ზრდის აუცილებლობასთან დაკავშირებით. მუდმივად მიმდინარეობს რეგიონის, დედაქალაქის და ქსელური მარკეტების მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის გამიჯვნა კომპანიის პორტფელში. პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლამ როგორც მოსალოდნელი იყო უჩვენა, რომ პოტენციური ბიზნესის გაფართოვების მხრივ გაცილებით დიდია რეგიონებში ვიდრე ეს კონტრაქტორი დისტრიბუტორების დახმარებით იყო შესაძლებელი. მნიშვნელოვნად გაიზარდა არა მხოლოდ დაფარვა, არამედ ის ასორტიმენტი, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონებში პირდაპირი დისტრიბუციით. მოხდა რეალიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდა და მოსალოდნელია ამ ზრდის ტემპის შენარჩუნება 2021 წლის განმავლობაშიც.

ამავდროულად 2021 წელს, გაიზარდა ქსელური მარკეტების მომსახურების ხარისხი პირდაპირი დისტრიბუციის ხარჯზე, რაც გამოხატულია რეგიონალური საწყობებით და პირდაპირი კონტრაქტებით ქსელებთან.

2021 წელს ქვეყანაში განვითარებული COVID-19-ის მიუხედავად კომპანიამ შეინარჩუნა თანამშრომლები და ასევე შეინარჩუნა ზრდის ტემპი, რაც ერთ-ერთი მთავარი ფაქტორია ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის სტაბილურობისთვის.

წლის მეოთხე კვარტალში გაუმჯობესდა მდგომარეობა გაცვლით კურსთან მიმართებაში (კომპანიისთვის მნიშვნელოვან კურსებთან დაკავშირებით ევრო და დოლარი), რამაც კომპანიას საშუალება მისცა დაესტაბილურებინა და შეემცირებინა მიწოდების ფასები კლიენტებისთვის.

2021 წლის გეგმები და მიზნები -

2021 წელს, კომპანიამ ნაწილობრივ მოახერხა დასახული მიზნების განხორციელება გაიზარდა პროდუქტების ასორტიმენტი, კერძოდ

1 საფრანგეთიდან შემოვიტანეთ ახალი დასახელების ვისკი „აკაში“, ვისკი „იამაზაკურა“, „სინგლ მალტ“ და სხვა. ასევე ფრანგული წარმოების შამპანიური „ლანსონ როსს“

2 ფინეთიდან შემოვიტანეთ არაყი „კონშენკროვა“ და ლიქიორი „ვალჰალა“

3 ჩეხეთის რესპუბლიკიდან შემოვიტანეთ სხვადასხვა დასახელების პიკანტური პამეტები. კომპანია ცდილობს პროდუქციის გაზრდილი ასორტიმენტი მოარგოს ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მამულებით და უზრუნველყოს პროდუქტის ხელმისაწვდომობა სავაჭრო ობიექტების კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა წერტილში.

როგორც დაგეგმილი იყო ადგილობრივ ბაზარზე მოვახდინეთ ქართული წარმოების პროდუქტის შეთავაზება სახელწოდებით ღვინო „ფესვები“

2021 წელში კომპანია „კანტმა“ შეიძინა მძს „გლობალ ბევერიჯის წილის 50% და მიზნად დასახულია მეორე 50 %წილის შესყიდვა 2022 წელს

2022 წლის მანძილზე, საუბარია ავტოპარკის განახლებასა და არსებული ავტომობილების გასხვისებაზე, მათ შორის საყინულე მაცივრების მქონე სატვირთო ავტომობილების რაოდენობის ზრდაზე, ასევე შიდა გადაზიდვებისთვის (ქვეყნის მამულებით), სპეციალური სატვირთო

ავტომობილების შეძენაზე, რომლითაც მოხდება ფილიალების მომარაგება. დაგეგმილია ახალი, სავაჭრო ობიექტებისთვის განკუთვნილი დახლ-მაცივრების შეძენა ქსელში არსებული ამორტიზებული ინვენტარის ჩანაცვლების მიზნით.

კომპანია გეგმავს დააბალანსოს საკუთარი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები რისკების მინიმიზაციის მიზნით, მათ შორის გაზარდოს კვების პროდუქტების რაოდენობა და ასორტიმენტი და ბოლოს დაგეგმილია ახალი პროდუქტების დამატება პორტფელში, რომლებიც განკუთვნილი იქნება კვლავინდებურად საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისათვის.

ისევე როგორც გასულ წლებში, კომპანია კანტი გეგმავს განაგრძოს პრემიალური პროდუქტების მიმართულებით იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო.

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

ცხრილში მოცემულია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება. თანხები მოცემულია ათას ლარებში.

#	ფინანსური მაჩვენებელი	2020	2021	განმარტება
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	43,033	59,373	2021 წლის მანძილზე მიხედვად პანდემიისა გაიზარდა რეალიზაციის საერთო მაჩვენებელი
2	რეალიზაციის თვითღირებულება	25482	32118	თვითღირებულების მნიშვნელოვან შემცირებას რეალიზაციასთან მიმართებაში ადგილი არ ჰქონია. ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს 2021 წელს ისეთი ბრენდების არსებობა კომპანიის პორტფელში, რომელთა რეალიზაციაც ხდებოდა მაღალი მარჟით.
3	საერთო მოგება	17,551	27,255	საერთო მოგება გაიზარდა 9,704 მილიონი ლარით
4	წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	4,677	7,887	რეალიზაციისა და შესაბამისად საერთო მოგების ზრდის ხარჯზე, გაზრდილი დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდის მიუხედავად 2021 წლის მთლიანი მოგება გაიზარდა
5	სულ აქტივები	22,224	31,758	დაფიქსირებული ზრდის ძირითადი გამომწვევი მიზეზებია სავაჭრო მოთხოვნების გაზრდა 9,534 მილიონი ლარით.
6	სულ კაპიტალი	7,163	11,097	2021 წელს კომპანიამ განახორციელა კაპიტალის ზრდა 3,934 მილიონი ლარით

7	სულ ვალდებულებები	15,061	20,661	ვალდებულებები გაიზარდა 5.600 მილიონი ლარით
---	-------------------	--------	--------	--

რისკების ანალიზი

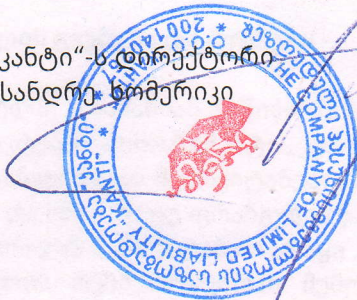
სავალუტო რისკი - კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან, მიმართებაში. იქედან გამომდინარე, რომ პორტფელში არსებული პროდუქციის ძირითადი ნაწილი არის იმპორტირებული, სავალუტო რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე, რაც გაძვირების შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, რა თქმა უნდა კომპანიის რეალიზაციაზე.

ლიკვიდობის რისკი - კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების პოზიციის კონტროლი, რაც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. კომპანია იყენებს საბანკო პროდუქტებს რათა იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის ცვალებადობასთან მიმართებაში. ამ მხრივ ქართულ ბაზარზე იაფი დაფინანსების არსებობა, კიდევ უფრო ხელს შეუწყობს კომპანიის ზრდასა და განვითარებას.

შენიშვნა: 2021 წელს მსოფლიო გამოხმაურებიდან გამომდინარე პანდემიამ გავლენა მოახდინა ქართულ ბაზარზე, მაგრამ მიუხედავად პანდემიისა კომპანიამ მოახერხა ეკონომიკური მაჩვენებლების ზრდა რამაც გავლენა მოახდინა კომპანიის მიერ 2021 წლის დაგეგმილი გეგმების სრულად განხორციელებაზე.

2022 წლისთვის იგეგმება ეკონომიური მაჩვენებლების გაზრდა, ასევე მეტი შრომითი კონტიგენტის დასაქმება და მათი სოციალური პირობების გაზრდა

შპს „კანტი“-ს დირექტორი
ალექსანდრე სომერიკი



მთ. ბუღალტერი
დოდო ქავთარაძე

[Handwritten signature]