



ქ. თბილისი

2022 წლის 20 სექტემბერი

შპს ოლდ ლამი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს ოლდ ლამი-ს მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ოლდ ლამი-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის- „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ოლდ ლამი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2021 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ფულადი სახსრების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ოლდ ლამი-საგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც წარმოდგენილია აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;



- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა შემოიფარგლება მხოლოდ იმით, რომ:

- გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლით წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- წარმოდგენილია თუ არა მმართველობით ანგარიშში ყველა ის ინფორმაცია რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული 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 ჩვენს 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 პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების



მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ოლდ ლამი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „პროდიუს ინვესტმენტ“-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „პროდიუს ინვესტმენტ“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. 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. ჩვენი დასკვნის დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

შპს ბესტ აუდიტის სახელით

20 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



არსებითი განუსაზღვრელობა. ჩვენი დასკვნის დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე

ბ. ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

შპს ბესტ აუდიტის სახელით

20 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2021წ. მდგომარეობით		
ბალანსის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2021 წ.	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	1,249,270	3,027,658	1,481,975
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	707,059	645,688	711,285
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ				-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	6,185,383	3,285,146	3,858,549
წინასწარ გადახდილი		291,505	11,233	-
საგადასახადო ზედმეტობა		40,288		-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		8,473,505	6,969,725	6,051,808
ფიქსირებული აქტივები	4	11,525,269	7,569,322	6,300,767
არამატერიალური აქტივები	5	1,606	1,889	2,222
აქტივის გამოყენების უფლება			-	390,800
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		11,526,876	7,571,211	6,693,789
სულ აქტივები		20,000,380	14,540,936	12,745,597
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	6	390,625	386,561	1,022,467
3120ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან		60,000		-
გადასახდელი გადასახადები			33,334	8,010
გადასახდელი ხელფასი				-
გადასახდელი პროცენტები				-
მოკლევადიანი სესხი		358,660	162,741	373,624
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება			-	194,918
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		808,984	582,636	1,599,019
გრძელვადიანი ვალდებულებები				-
გრძელვადიანი სესხები		1,954,750	2,507,049	2,684,343
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება			-	212,459
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,954,750	2,507,049	2,896,802
სულ ვალდებულებები		2,763,734	3,089,685	4,495,820.76
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		60,200	60,200.00	310,200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		17,176,147	11,391,051	7,939,576
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		17,236,647	11,451,251	8,249,776
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,000,380	14,540,936	12,745,597

გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

31 მაისი 2022

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი

31 მაისი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31.12.2021წ. მდგომარეობით

ბალანსის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2021 წ.	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	1,249,270	3,027,658	1,481,975
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	707,059	645,688	711,285
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ				-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	6,185,383	3,285,146	3,858,549
წინასწარ გადახდილი		291,505	11,233	-
საგადასახადო ზედმეტობა		40,288		-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		8,473,505	6,969,725	6,051,808
ფიქსირებული აქტივები	4	11,525,269	7,569,322	6,300,767
არამატერიალური აქტივები	5	1,606	1,889	2,222
აქტივის გამოყენების უფლება			-	390,800
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		11,526,876	7,571,211	6,693,789
სულ აქტივები		20,000,380	14,540,936	12,745,597
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	6	390,625	386,561	1,022,467
3120 ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან		60,000		-
გადასახდელი გადასახადები			33,334	8,010
გადასახდელი ხელფასი				-
გადასახდელი პროცენტები				-
მოკლევადიანი სესხი		358,660	162,741	373,624
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება			-	194,918
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		809,284	582,636	1,599,019
გრძელვადიანი ვალდებულებები				-
გრძელვადიანი სესხები		1,954,750	2,507,049	2,684,343
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება			-	212,459
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,954,750	2,507,049	2,896,802
სულ ვალდებულებები		2,764,034	3,089,685	4,495,820.76
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		60,200	60,200.00	310,200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		17,176,147	11,391,051	7,939,576
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		17,236,347	11,451,251	8,249,776

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	20,000,380	14,540,936	12,745,597
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

გენერალური დირექტორები მთავარი ბუღალტერი

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

31 მაისი

თბილისი საქართველო

ლევან ოტიშვილი

31 მაისი

თბილისი საქართველო



შპს "ოლდ ლამი" ს/კ404908784			
სრული შემოსავლების ანგარიში			
	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები		45,109,593	29,865,353
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(37,535,392)	(24,571,281)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		7,574,200	5,294,072
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		7,574,200	5,294,072
ხელფასი		(1,272,464)	(1,011,330)
ამორტიზაცია		(254,032)	(224,694)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(753,616)	(575,253)
სხვა ხარჯები			
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7	(2,280,112)	(1,811,277)
საპროცენტო შემოსავლები		72,927	63,966
დადებითი საკურსო სხვაობები		27,542	5,355
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		818,300	499,628
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8	918,770	568,949
ფინანსური დანახარჯები			
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(56,718)	(88,976)
საპროცენტო		(239,391)	(251,537)
სხვა		(17)	(1,030)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9	(296,125)	(341,543)
მოგება დაბეგვრამდე:		5,916,733	3,710,201
მოგების გადასახადის ხარჯი			
დივიდენდი		(105,263)	(284,211)
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		5,811,469	3,425,990
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი			
გასული წლის შედეგის კორექტირება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით		(26,373)	25,484
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		5,785,096	3,451,474

გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

31 მაისი 2022

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი

31 მაისი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784

სრული შემოსავლების ანგარიში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები		45,109,593	29,865,353
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(37,535,392)	(24,571,281)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		7,574,200	5,294,072
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		7,574,200	5,294,072
ხელფასი		(1,272,464)	(1,011,330)
ამორტიზაცია		(254,032)	(224,694)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(753,616)	(575,253)
სხვა ხარჯები			
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7	(2,280,112)	(1,811,277)
საპროცენტო შემოსავლები		72,927	63,966
დადებითი საკურსო სხვაობები		27,542	5,355
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		818,300	499,628
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8	918,770	568,949
ფინანსური დანახარჯები			
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(56,718)	(88,976)
საპროცენტო		(239,391)	(251,537)
სხვა		(17)	(1,030)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9	(296,125)	(341,543)
მოგება დაბეგვრამდე:		5,916,733	3,710,201
მოგების გადასახადის ხარჯი			
დივიდენდი		(105,263)	(284,211)
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		5,811,469	3,425,990
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან			
შემოსულობები ან ზარალი			
გასული წლის შედეგის კორექტირება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით		(26,373)	25,484
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		5,785,096	3,451,474

გენერალური დირექტორები
ნათია გოგაძე
ზაზა ჩქარეული
31 მაისი



მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი
31 მაისი

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	53166310	35298945
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	60000	11185
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(52190274)	(30340996)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1011635)	(842069)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(80478)	(91540)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1059117)	(1340724)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(5180)	(4099)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1120374)	2690703
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0
მიღებული პროცენტები	72927	63966
მიღებული დივიდენდები		0
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		(250000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	72927	(186034)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		0
სესხების აღება	1100	0
სესხების დაფარვა	(359560)	(427424)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		0
გადახდილი პროცენტები	(239391)	(251537)
გადახდილი დივიდენდები	(100000)	(270000)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(12264)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(697851)	(961225)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(33091)	2238
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(1778388)	1545683
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	3027658	1481975
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1249270	3027658

გენერალური დირექტორები

მთავარი ბუღალტერი

ნათია გოგაძე

ლევან ოტიაშვილი

ზაზა ჩქარული

31 მაისი 2022 წელი

31 მაისი 2022

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

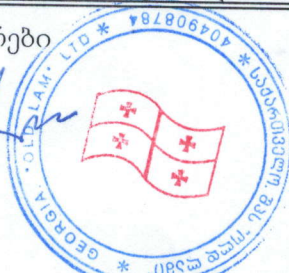
შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	53166310	35298945
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	60000	11185
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(52190274)	(30340996)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1011635)	(842069)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(80478)	(91540)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1059117)	(1340724)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(5180)	(4099)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1120374)	2690703
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0
მიღებული პროცენტები	72927	63966
მიღებული დივიდენდები		0
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		(250000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	72927	(186034)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		0
სესხების აღება	1100.00	0
სესხების დაფარვა	(359560)	(427424)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		0
გადახდილი პროცენტები	(239391)	(251537)
გადახდილი დივიდენდები	(100000)	(270000)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(12264)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(697851)	(961225)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(33091)	2238
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(1778388)	1545683
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის	3027658	1481975
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1249270	3027658

გენერალური დირექტორები
ნათია გოგაძე
ზაზა ჩქარული
31 მაისი
თბილისი საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი
31 მაისი

თბილისი საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ404908784	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარ ი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2019-თვის	0		5482612	0	937200	0	0	6419812
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			2614860					2614860
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	2614860	0	0	0	0	2614860
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში					(627000)			(627000)
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები			(157895)				0	(157895)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	(157895)		(627000)	0	0	(784895)
ნაშთი 01.01.2020-თვის			7939577	0	310200	0	0	8249777
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები			25485					0
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			3710201					3710201
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	3735686	0	0	0	0	3735686
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში					(250000)			(250000)

საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან განაწილებული დივიდენდები			(284211)				0	(284211)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	3451475		60200	0	0	3511674
ნაშთი 01.01.2021-თვის	0	0	11391052	0	60200	0	0	11451251
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები			(26373)					0
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში			5916733					5889243
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი								0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან განაწილებული დივიდენდები			(105263)					0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	17175149	0	60200	0	0	17236347

გენერალური დირექტორები

ნათია გოგაძე

ზაზა ჩქარეული

31 მაისი 2021

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი

31 მაისი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო / დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-თვის			7939577	0	310200	0	0	8249777
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები			25485					0
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			3710201					3710201
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	3735686	0	0	0	0	3735686
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში					(250000)			(250000)
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები			(284211)				0	(284211)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	3451475		60200	0	0	3511674
ნაშთი 01.01.2021-თვის	0	0	11391052	0	60200	0	0	11451251
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები			(26373)					0
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			5916733					5916733
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი								0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები			(105263)					(105263)
ნაშთი 01.01.2022-თვის	0	0	17176149	0	60200	0	0	17236347

გენერალური დირექტორები
ნათია გოგაძე
ზაზა ჩქარული
31 მაისი
თბილისი საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ლევან ოტიაშვილი
31 მაისი
თბილისი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ოლდ ლამი“-ს (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2011 წლის 31 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდი 404908784, მარეგისტრირებული ორგანო-სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი-საქართველო, ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი. ერისთავის ქ.1. მესაკუთრე: ნათია გოგაძე(პ/ნ 17001000828)-100%. გენერალური დირექტორები: ნათია გოგაძე(პ/ნ 17001000828) და ზაზა ჩქარეული (44001003749).

შპს ოლდ ლამი ახორციელებს ხე-ტყის მასალის, შპონის ფურცლების, ხის პანელების, მერქნის და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობას საცალო და საბითუმო სახით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას კომპანიის მიერ დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების საბალანსო ღირებულებები, დაგროვილი ცვეთა.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება 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.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნისვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებელი ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში,

როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2021	31დეკემბერი 2020
ლარი/1აშშდოლარი	3,0976	3,2766
ლარი/1ევრო	3,5040	4,0233

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომელებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად

კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასებასაანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავაჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 1 -ფულადი სახსრები	12/31/2021	12/31/2020
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	581704	2,255,456
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	506471	749,241
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	1088175	3,004,697
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	161095	22,961
სულ ფულადი სახსრები	1249270	3,027,658

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/2021	12/31/2020
გაცემული სესხები	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	707059	645688
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	291505	11233
სხვა მოთხოვნები	40288	
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	1038852	656921

შენიშვნა 3 -სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31/12/2021	12/31/2020
საქონელი	6169298	3271777.29
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16084	13368.71
ჯამურად	6185383	3285146

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებული მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კუთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 01.01.2020	4,926,694	842,133	18,435	637,407	406,604	0	501,684	26,020	7,358,976
შეძენა			1,318,743		100,413		98,446		1,517,603
გასვლა				(641)	(20,826)		(3,220)		(24,687)
აფასება (გადაფასება)									0
ნაშთი 31.12.2020	4,926,694	842,133	1,337,178	636,766	486,191	0	596,910	26,020	8,851,892
ამორტიზაცია 31.12.2020		(32,878)		(96,395)	(20,509)		(72,828)	(1,751)	(224,361)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2020-სთვის	0	(218,259)	0	(624,716)	(107,022)	0	(306,897)	(25,676)	(1,282,570)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	4,926,694	623,874	1,337,178	12,050	379,169	0	290,013	344	7,569,322
ნაშთი 01.01.2021	4,926,694	842,133	1,337,178	636,766	486,191	0	596,910	26,020	8,851,892
შეძენა			3,654,219		245,606		317,611	2,405	4,219,841
გასვლა					(10,144)				(10,144)
აფასება (გადაფასება)									0
ნაშთი 31.12.2021	4,926,694	842,133	4,991,397	636,766	721,653	0	914,520	28,425	13,061,589
ამორტიზაცია 31.12.2021		(31,234)		(103,199)	(11,842)	0	(96,835)	(10,639)	(253,749)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2021-სთვის	0	(249,493)	0	(727,915)	(118,864)	0	(403,732)	(36,315)	(1,536,319)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	4,926,694	592,640	4,991,397	(91,149)	602,789	0	510,788	(7,890)	11,525,269

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	საბუღალტრო პროგრამა და სასაწყობო პროგრამა	სულ
ნაშთი 01.01.2020	5,842	5,842
შეძენა	0	0
გასვლა	0	0
ნაშთი 31.12.2020	5,842	5,842
ამორტიზაცია	333	333
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	1,889	1,889
ნაშთი 31.12.2021	5,842	5,842
ამორტიზაცია	283	283
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2021	4,236	4,236
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	1,606	1,606

შენიშვნა 6- კრედიტორული დავალიანება	12/31/2021	12/31/2020
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	390625	386561
გადასახდელი ხელფასები	0	0
ავანსები	60000	0
მოკლევადიანი სესხები	358660	162741
გადასახდელი გადასახადები	0	33334
სულ კრედიტორული დავალიანება	809284	582636

კომპანიას აღებული აქვს სესხი სს „საქართველოს ბანკი“-დან, როგორც დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი 7%, ისე ლარში, საპროცენტო განაკვეთი 8,4%. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით. სესხების დაფარვა ხორციელდება შეუფერხებლად გრაფიკის მიხედვით.

შენიშვნა 7 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2021	12/31/2020
ხელფასის ხარჯები	1272464	1011458
საპენსიო	21754.29	17608
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	102095.85	58064
საოფისე ხარჯები	65801.63	121245
საგადასახადო ხარჯები	52196.93	185
საკანცელარიო საქონელი	7621.17	6584
ბანკის მომსახურების საკომისიო	5234.74	4117
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	27566.1	41742
მივლინების	9859.54	
იჯარის ხარჯი	260294.93	213590
დაზღვევა	678.61	7116
მომსახურება	97402.08	25298
ცვეთა და ამორტიზაცია	254032	224694
სხვა	129372.13	79576
სულ საოპერაციო ხარჯები	2280112	1811277

შენიშვნა 8 - არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2021	12/31/2020
ფინანსური შემოსავალი	16910	0
დადებითი საკურსო შემოსავალი	27542	5355
საპროცენტო	72927	59976
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/საჩუქრები და სხვა/	801390	503618
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	918770	568949

შენიშვნა 9 - არასაოპერაციო ხარჯი	12/31/2021	12/31/2020
საპროცენტო ხარჯები	239391	251537
საკურსო უარყოფითი	56718	88976
კონვერტაციის ხარჯი	507	845
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0	185
სულ არასაოპერაციო ზარალი	296616	341543

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს მომსახურების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო დავები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2021	2020
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	132639	43520

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

**მმართველობითი აღრიცხვა,
საქმიანობის მიმოხილვა**

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

1. შპს „ოლდ ლამი“ არის საავეჯე მასალების (ლამინირებული „დსკ“ და „მდგ“ ფილები, ავეჯის აქსესუარები და ა.შ.) ლიდერი კომპანია საქართველოში ყველაზე მრავალფეროვანი არჩევანით. კომპანიის მისიაა დავებმართადამიანებს, შეიქმნან სასურველი საყოფაცხოვრებო გარემო ავეჯის განახლებით. ჩვენი მიზანია შევქმნათ საავეჯე მასალების ყველაზე ფართო არჩევანი საქართველოში, სადაც ნებისმიერი მომხმარებელი შეძლებს მისთვის სასურველი ავეჯისთვის, ნებისმიერი კატეგორიის მასალა შეარჩიოს, ჩვენ კი დავებმართებით შერჩეული მასალით და რაც შეიძლება ნაკლები ძალისხმევით შექმნან მათთვის სასურველი ავეჯი.
2. კომპანიის საქმიანობის სახე არის ხე-ტყის მასალის, შპონის ფურცლების, ხის პანელების, მერქნის და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა საცალო და საბითუმო სახით.
3. ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობა ასევე ვალუტის კურსის არასტაბილურობა სერიოზულ გავლენას ახდენს პროდუქციის რეალიზაციაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსებზე.
4. კომპანია საქონლის შეძენას ახორციელებს როგორც იმპორტით ასევე ადგილობრივ ბაზარზე შეძენებით.
5. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულება რეგულირდება საბაზრო ეკონომიკის შესაბამისად, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის შემოსავლებზე.
6. როგორც გასულ წლებში, 2021 წელსაც კონკურენცია გაიზარდა და ამან გარკვეულწილად იმოქმედა კომპანიის დაგეგმილ შემოსავალზე.
7. მიუხედავად ქვეყანაში შექმნილი მდგომარეობისა, კომპანია გეგმავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს გაფართოვების მიმართულებით.
8. წინა პერიოდთან შედარებით გაყიდვები კომპანიაში არ შემცირებულა, სხვა მრავალი კონკურენტი კომპანიების სიმრავლის და ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის მიუხედავად.
9. კომპანიაში დასაქმებულია კვალიფიციური კადრები, თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებს კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.
10. კომპანიაში დასაქმებულია 63 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
11. ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერ-ჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები – სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს ობიექტები, საიდანაც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილია ან ლიკვიდირებული.
2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს კომპანიის მენეჯმენტი.
3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები არ გაზრდილა, რადგან ქვეყანაში დასტაბილურდა პანდემიისგან გამოწვეული არასტაბილური გარემო.

შპს „ოლდ ლამის“-ის
მენეჯმენტის სახელით:

ზაზა ჩქარული

31 მაისი 2022 წ

