

შპს „რძის ლაბორატორია“
2021 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი
2021

ს ა რ ჟ ე ვ ი

შპს „რძის ლაბორატორიის“-ს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
საქმიანობის შედეგების დასხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნა:
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,017	527,252	48,537	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	709,523	698,243	40,987	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ მარაგები	4,443	1,523	2,358	
სხვა	199,034	72,281	14,433	3.3
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	199,034	72,281	14,433	
სხვა არამატერიალური აქტივები	10,638	32,107	105	3.4
ძირითადი საშუალებები	3,712	1,178	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,129,912	300,447	204,938	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	195,549	-	-	
სულ აქტივები	2,258,828	1,633,031	311,358	
სავაჭრო ვალდებულებები	811,102	313,536	28,847	3.5
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	2,146	3,375	
საგადასახადო ვალდებულებები	3,907	-	2,147	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	11,018	9,630	27,000	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	423,219	16,539	-	3.6
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1,439,116	1,230,000	424,005	3.7
სულ ვალდებულებები	2,688,362	1,571,851	485,375	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტ.	596,885	526,885	4,606	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარა -	1,026,420	-	465,704	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	429,535	61,181	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებებ	2,258,827	1,633,031	311,358	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	929,654	1,331,406	106,420	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,249,246	341,851	61,370	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

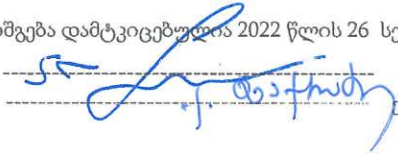
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ ალექსანდრე ჭუბაბრია
მთ. ბუღალტერი _____ ვეტევიან ზაქარიაძე

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020	
ნეტო ამონაგები	1194930	1063806	
საქონლის გაყიდვიდან	1194930	508069	3.8
გაყიდვების თვითღირებულება	-1031878	-959328	
საწყისი მარაგები	-72281	-14433	
მარაგების შესყიდვა	1158630	1017177	
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	199034	72281	
საერთო მოგება	163053	104478	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-178257	-52449	
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-118155	-51149	
საპროცენტო შემოსავალი	16495	3747	3.9
საპროცენტო ხარჯი	-200727	-43419	3.10
იჯარის ხარჯი	-167349	-27407	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარ	-249845	-117562	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-897839	-288240	
საოპერაციო მოგება	-734786	-183762	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური	10625	-117814	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	163446	14493	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-560715	-287082	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდ	61181	-174017	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში	70000	522280	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-560715	-287082	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდ	-429535	61181	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

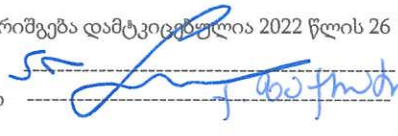
დირექტორი  ალექსანდრე ჭუმბურიძე
მთ. ბუღალტერი  ქეთევან ჯაქარიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

=====	
კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2020	61,181
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	70000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	- 560,715
 კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	 429535
=====	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  ალექსანდრე ჭუბაშვილი
მთ. ბუღალტერი  ვეტევან ზაქარიძე

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რძის ლაბორატორია“ (საიდენტიფიკაციო კოდით #405285551) (შემდგომში - კომპანია) მიერ. შპს რძის ლაბორატორია დარეგისტრირებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მისი საიდენტიფიკაციო კოდია -405285551, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის, თბილისი, მუხრან მაჭავარიანის ქ, N 63, კორპ. N1, სართ. 4, ბ. N27

1.2. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს: ხათუნა ფარჯანაძე (პ/ნ 01026010416), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) მმართველი პარტნიორი;

ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი -

ალექსანდრე ჭუბაბრია (პ/ნ 01009004836)

სს

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- საცალო ვაჭრობა სხვა საკვები პროდუქტებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში კოდი: 47290
- რძის გადამამუშავება და ყველის წარმოება კოდი: 10510

1.5. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლიდან წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფას“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფას“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წელი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2018 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით.

2.5. კომპანიის მიერ 2020-2021 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს“-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო

მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტოს მიერ მიღებული დაფინანსებიდან და ასევე სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები, კომპანიის საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას საქმიანობის შედეგებსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთა გაწეული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების გამოყენება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო წარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის წარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად,

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არარსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან ან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017_დან 2021 წლის ჩათვლით საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 3.2766 ლარი; 1 EUR=4,0233 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3,0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1) ფული და ფულის ექვივალენტები	31/12/2021 (ლარი)
ნადდი ფული სალაროში ნადდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	6017
3.2) სავაჭრო მოთხოვნები	31/12/2021 (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები არარეზიდენტი დამკვეთები დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	709522
3.3) მარაგები	31/12/2021 (ლარი)
გასაყიდად გამიზნული საქონელი სხვა მარაგები	199034
3.4) სხვა მიმდინარე აქტივები	31/12/2021 (ლარი)
ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტოს მიერ მოთხოვნები	10638
3.5) სავაჭრო ვალდებულებები	31/12/2021 (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები რეზიდენტი ფიზიკური პირები არარეზიდენტი კომპანიები	811102
3.6) მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	31/12/2021 (ლარი)

მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი)	
მოკლევადიანი ვალდებულებები ფიზიკურის პირების მიმართ(ძირი)	
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(ძირი)	393600
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(პროცენტი)	
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ(პროცენტი)	
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(პროცენტი)	29619
3.7) გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31/12/2021
	(ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი)	1439116
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ(ძირი)	
3.8) ამონაგები	31/12/2021
	(ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	1194930
გაყიდვები ექსპორტზე	
მომსახურება არარეზიდენტებზე	
3.9) საპროცენტო შემოსავლები	31/12/2021
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული დეპოზიტი	16495
3.10) საპროცენტო ხარჯი	31/12/2021
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(%)	200727

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია ანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეულ კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საქმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული ქნას ბაზრის მოთხოვნები.

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 იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოდავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამჟამინდელ საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო სასამართლოებში კომპანიას სასამართლო დავები არ გააჩნდა.

3.13 .საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 26 სექტემბერს. 01.01.2021-30.09.2021 პერიოდში არ მომხდარა ან არ არის ცნობილი რამე ისეთი მოვლენა ან ცდომილება, რომელიც გამოიწვევდა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნა:
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,017	527,252	48,537	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	709,523	698,243	40,987	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ მარაგები	4,443	1,523	2,358	
სხვა	199,034	72,281	14,433	3.3
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10,638	32,107	105	3.4
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,712	1,178	-	
ძირითადი საშუალებები	1,129,912	300,447	204,938	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	195,549	-	-	
სულ აქტივები	2,258,828	1,633,031	311,358	
სავაჭრო ვალდებულებები	811,102	313,536	28,847	3.5
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	2,146	3,375	
საგადასახადო ვალდებულებები	3,907	-	2,147	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	11,018	9,630	27,000	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	423,219	16,539	-	3.6
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1,439,116	1,230,000	424,005	3.7
სულ ვალდებულებები	2,688,362	1,571,851	485,375	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტ.	596,885	526,885	4,606	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარა -	1,026,420	- 465,704	- 178,623	
სულ საკუთარი კაპიტალი	- 429,535	61,181	- 174,017	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებებ	2,258,827	1,633,031	311,358	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	929,654	1,331,406	106,420	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,249,246	341,851	61,370	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ალექსანდრე ჯუბაბრია
მეთევან ჩაქარაძე



საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020	
ნეტო ამონაგები	1194930	1063806	
საქონლის გაყიდვიდან	1194930	508069	3.8
გაყიდვების თვითღირებულება	-1031878	-959328	
საწყისი მარაგები	-72281	-14433	
მარაგების შესყიდვა	1158630	1017177	
გადაშვების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	199034	72281	
საერთო მოგება	163053	104478	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-178257	-52449	
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-118155	-51149	
საპროცენტო შემოსავალი	16495	3747	3.9
საპროცენტო ხარჯი	-200727	-43419	3.10
იჯარის ხარჯი	-167349	-27407	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-249845	-117562	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-897839	-288240	
საოპერაციო მოგება	-734786	-183762	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური	10625	-117814	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	163446	14493	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-560715	-287082	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდ	61181	-174017	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში)	70000	52280	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-560715	-287082	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდ	-429535	61181	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ალიესანდრო ჭუბაბრია
ქიქოძე ზაზა დიმიტრიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2020	61,181
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	70000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	- 560,715
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	429535

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-13 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ ალექსანდრე ჭუბაბრია
მთ. ბუღალტერი _____ ეთევეან დავითიძე

