

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ნაწილი	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფულადი სახსრები	9
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	9
7. ძირითადი საშუალებები.	10
8. სავაჭრო ვალდებულებები	10
9. ამონაგები	10
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10
11. მიწოდების დანახარჯები	11
12. ადმინისტრაციული დანახარჯები	11
13. სხვა დანახარჯები	11
14. ფინანსური შემოსავალი	12
15. ფინანსური ხარჯები	12
16. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12
17. სხვა ვალდებულებები	12
18. გრძელვადიანი სესხები	13
19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	13
20. ფინანსური რისკების მართვა	13
21. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	14
22. დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები	14
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
24. შემდგომი მოვლენები	15
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	01.01.2022	01.01.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	311,719	176,387
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,390,809	1,601,784
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	175,734	158,041
სულ მიმდინარე აქტივები		1,878,262	1,936,212
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	144,521	140,571
არამატერიალური აქტივები		622	1,037
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,143	141,608
სულ აქტივები		2,023,405	2,077,819
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	(598,708)	(492,022)
მოკლევადიანი სესხი	16	(21,324)	(804,010)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		(63,754)	(60,883)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(43,600)	(31,650)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	(144,079)	(4,420)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(871,464)	(1,392,986)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	18	(434,062)	-
ანარიცხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(434,062)	-
სულ ვალდებულებები		(1,305,526)	(1,392,986)
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(717,879)	(684,834)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(717,879)	(684,834)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(2,023,405)	(2,077,819)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2021 წ	2020 წ
ამონაგები	9	16,978,404	17233831
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(9,331,982)	(10,743,175)
საერთო მოგება		7,646,422	6,490,656
სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(1,068,907)	(1,407,975)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,571)	(6,995)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,457,651)	(1,086,815)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	15,427	(72,138)
საოპერაციო მოგება		5,123,721	3,916,733
ფინანსური შემოსავალი	14	106,156	58,332
ფინანსური დანახარჯები	15	(108,922)	(94,318)
მოგება დაბეგვრამდე		5,120,955	3,880,747
მოგების გადასახადის ხარჯი		(254,141)	(295,272)
მიმდინარე წლის მოგება		4,866,814	3,585,475
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		684,834	394426
დივიდენდის გაცემა		(4,833,769)	(3,295,067)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		717,879	684,834

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ელბა ექსპორტი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021		684,834		684,834
სხვა ცვლილება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,866,814	-	4,866,814
დივიდენდის განაწილება		(4,833,769)		(4,833,769)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	717,879	-	717,879

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2021 წ	2020 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(277,392)	924627
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	596,978	(1,118,960)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(169,161)	210,910
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	150,425	16,577
სავალუტო კურსის ეფექტი	(15,092)	20921
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	176,387	138889
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	311,719	176,387

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „ელბა ექსპორტი“

შპს „ელბა ექსპორტი“ („კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი **405247834**.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

- შპს საპოვნელა 2007 (ს/კ 204524149) **66,7 %**
- 10001011033, თეიმურაზ ქველამე **33,3%**

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კირის წარმოება-რეალიზაცია.

საქონლის რეალიზაცია ხდება როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დილომი, როსტევეანის ქ., N50.

ანგარიშგების ვალუტა: თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს **მსს ფასს**-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა

ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ისეთი ოპერაციების დროს, რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას.

შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ცვთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში:

კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაანგარიშებულია ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით, რაც აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად წარმოადგენს მის მაკომპლექტებელს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ

აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს

სესხები. სესხები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კერძოდ საანგარშო პერიოდის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ ფულად სახსრებს. რომელზე წვდომაც კომპანიას შეუზღუდავად გააჩნია და რომელიც შეუძლია გამოიყენოს ნებისმიერ დროს. კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს სს საქართველოს ბანკში როგორც ეროვნულ ისე უცხოურ ვალუტაში. საბანკო ანგარიშებზე ასახული ინფორმაცია სრულად შეესაბამება ბუღალტრულ მონაცემებს. პერიოდის ბოლოს სავალუტე ანგარიშებზე არსებული სავალუტე ნაშთი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. უცხოელ კონტრაგენტებთან ანგარიშსწორებისას იყენებს უცხოურ ვალუტას აშშ დოლარის სახით.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ,

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3,0976 ლარი;

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის პერიოდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე

დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემდგომ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს 2020 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2021 წ.	2020 წ.
ნაღდი ფული საღაროში	5,256	1,141
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	86,514	116,974
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	219,949	58,272
სულ	311,719	176,387

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2021 წ.	2020 წ.
მოთხოვნები მომსახურებობიდან და მიწოდებიდან	710,680	399,047
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	220	-
გადახდილი ავანსები	106,060	3,741
გაცემული სესხები	523,849	1,148,996
სხვა	50,000	50,000
სულ	1,390,809	1,601,784

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

	2021 წ.	2020 წ.
მზა პროდუქცია	23,116	94,681
ნედლეული და მასალები	152,618	63,360
სულ	175,734	158,041

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	მანქანა დანადგარე	ოფისის აღჭურვილო	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს პორტო	არამატერია ლური	დაუდგმელ ი	სულ
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	97,229	24,720	11,449	97,519	2,074	-	232,991
შემოსვლა	39,956	3,986	846			4,963	49,750
გასვლა	(1,314)	(102)	(127)				(1,543)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	135,870	28,604	12,168	97,519	2,074	4,963	281,198
ცვეთა							
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	(30,848)	(8,936)	(5,565)	(44,998)	(1,037)	-	(91,384)
ცვეთის ხარჯი	(19,712)	(4,940)	(2,249)	(17,944)	(415)	-	(45,260)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთ	458	48	82				588
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	(50,102)	(13,828)	(7,733)	(62,941)	(1,452)	-	(136,055)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	66,381	15,784	5,884	52,522	1,037	-	141,608
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	85,769	14,776	4,435	34,578	622	4,963	145,143

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2021 წ.	2020 წ.
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდა:	598,532	492,022
მიღებული ავანსები	176.00	-
სულ	598,708	492,022

9. ამონაგები

კომპანიის 2021 წლის ამონაგები შედგება:

	2021 წ.	2020 წ.
პროდუქციის რეალიზაცია	16,466,295	16,948,816
მომსახურების გაწევა	512,109	285,015
სულ	16,978,404	17,233,831

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021 წ.	2020 წ.
მასალების დანახარჯები	4,920,583	7,195,789
იჯარა	3,734,603	2,912,011
ხელფასი	643,107	602,589
ცვეთა და ამორტიზაცია	33,690	32,786
სულ	9,331,982	10,743,175

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდი.

11. მიწოდების დანახარჯები

	2021 წ.	2020 წ.
ტრანსპორტირება	1,023,775	1,212,351
აგენტის მომსახურეობა	41,884	193,839
საწვავი	3,248	1,784
სულ	1,068,907	1,407,974

12. ადმინისტრაციული დანახარჯები

კომპანიის 2021 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2021 წ.	2020 წ.
შრომის ანაზღაურება	1,146,602	864,725
საიჯარო ქირა	62,609	55,949
კომუნიკაციის/კავშირგაბმულობის ხარჯები	1,842	4,153
ოფისის ხარჯი	5,685	648
მომსახურეობა	104,483	64,184
საკონსულტაციო	2,663	3,425
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,426	1,481
წარმომადგენლობითი	7,208	3,517
საპენსიო ხარჯი	15,185	13,597
საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი	18,747	17,903
მივლინება	5,786	
საბანკო ხარჯები	6,535	6,240
სხვა ხარჯი	152	175
საწვავი	78,728	50,818
სულ	1,457,651	1,086,815

13. სხვა დანახარჯები

კომპანიის 2021 წლის სხვა დანახარჯი შედგება სხვა მოგების გადასახადისგან

	2021 წ.	2020 წ.
სხვა მოგების გადასახადი	15,427	72,138
სულ	15,427	72,138

14. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური შემოსავალი შედგება:

	2021 წ.	2020 წ.
საპროცენტო შემოსავლები	52,767	55,374
კაპიტალიზაცია	2,076	
არასაოპერაციო მოგება	18,631	1,938
სხვა	32,681	1,020
სულ	106,156	58,332

15. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ხარჯები შედგება:

	2021 წ.	2020 წ.
საპროცენტო ხარჯი	38,704	69,375
ქველმოქმედება		11,771
არასაოპერაციო ზარალი	54,709	3,334
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	4,554	9,061
ძირითადი სამ. ჩამოწერა	955	152
ჯარიმები და საურავები	10,000	625
სულ	108,922	94,318

16. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	2021	2020
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	6,378	244,453
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი	506	927
სულ აშშ დოლარი	6,884	245,380
ექვივალენტი ლარში	21,324	804,012

17. სხვა ვალდებულებები

	2021 წ.	2020 წ.
საპენსიო შენატანები	4,596	4,020
გადასახდელი დივიდენდები	138,883.34	
სხვა	600	400
სულ	144,079	4,420

18. გრძელვადიანი სესხები

	2021	2020
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	140,128	
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი		
სულ აშშ დოლარი	140,128	-
ექვივალენტი ლარში	434,062	-

19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

20. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ

ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უმნიშვნელო მოცულობისაა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

21 დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	271,225	225,250
სულ	271,225	225,250

22 დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები

	2021	
	USD	ლარი
დამფუძნებელზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	245,679	344,455
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	45,060	360,052
პერიოდის განმავლობაში დაფარული	(144,827)	(644,454)
დარიცხული პროცენტი	13,584	41,635
მიღებული პროცენტი	(11,128)	(37,783)
სულ პერიოდის ბოლოს	148,368	63,904
ექვივალენტი ლარში	459,586	63,904

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	2021 წ
3110 მიწოდებიდან და მომს, წარმოქმნილი ვალდებულებებ	-
საწყისი ნაშთი 01.01.2021	11,837
საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვები	568,215
საბოლოო ნაშთი 31.12.2021	11,162

საქონლის და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით

	2021 წ
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	
საწყისი ნაშთი 01.01.2021	2,117
საქონლის ან/და მომსახურების მიწოდება	8,492
საბოლოო ნაშთი 31.12.2021	1,377

საქონლის და მომსახურების მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

24 შემდგომი მოვლენები

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

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 31 აგვისტოს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	01.01.2022	01.01.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	311,719	176,387
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,390,809	1,601,784
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	175,734	158,041
სულ მიმდინარე აქტივები		1,878,262	1,936,212
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	144,521	140,571
არამატერიალური აქტივები		622	1,037
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,143	141,608
სულ აქტივები		2,023,405	2,077,819
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	(598,708)	(492,022)
მოკლევადიანი სესხი	16	(21,324)	(804,010)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		(63,754)	(60,883)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(43,600)	(31,650)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	(144,079)	(4,420)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(871,464)	(1,392,986)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	18	(434,062)	-
ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(434,062)	-
სულ ვალდებულებები		(1,305,526)	(1,392,986)
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(717,879)	(684,834)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(717,879)	(684,834)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(2,023,405)	(2,077,819)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი

იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1ლარი)

	შენიშვნა	2021 წ	2020 წ
ამონაგები	9	16,978,404	17233831
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(9,331,982)	(10,743,175)
საერთო მოგება		7,646,422	6,490,656
 სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(1,068,907)	(1,407,975)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,571)	(6,995)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,457,651)	(1,086,815)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	15,427	(72,138)
საოპერაციო მოგება		5,123,721	3,916,733
 ფინანსური შემოსავალი	14	106,156	58,332
ფინანსური დანახარჯები	15	(108,922)	(94,318)
მოგება დაბეგვრამდე		5,120,955	3,880,747
 მოგების გადასახადის ხარჯი		(254,141)	(295,272)
მიმდინარე წლის მოგება		4,866,814	3,585,475
 გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		684,834	394426
დივიდენდის გაცემა		(4,833,769)	(3,295,067)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		717,879	684,834

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნიკო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი

იზა გერესელიძე



თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021		684,834		684,834
სხვა ცვლილება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,866,814	-	4,866,814
დივიდენდის განაწილება		(4,833,769)		(4,833,769)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	717,879	-	717,879

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2021 წ	2020 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(277,392)	924627
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	596,978	(1,118,960)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(169,161)	210,910
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	150,425	16,577
სავალუტო კურსის ეფექტი	(15,092)	20921
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	176,387	138889
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	311,719	176,387

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი

ბაზა კერესელიძე



თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.