

შპს „მარშე“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარშეს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მარშეს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს / IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

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 თაღლითობის ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა 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 მოიქცეს. მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

მომხმარებლის ყურადღება გვინდა მივაპყროთ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებულ საკითხს, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების 25-ე პუნქტებში სათანადოდ არის გამჟღავნებული. საიდანაც ვასკვნით, რომ ეს მოვლენები არსებითი განუზღვრელობის არსებობაზე მიანიშნებს, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, მაგრამ აუდიტორის მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

მომხმარებლის ყურადღება გვინდა მივაპყროთ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებულ საკითხს, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების 25-ე პუნქტებში სათანადოდ არის გამჟღავნებული. საიდანაც ვასკვნით, რომ ეს მოვლენები არსებითი განუზღვრელობის არსებობაზე მიანიშნებს, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, მაგრამ აუდიტორის მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
18 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



შპს „მარშე“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მარშე“-ს ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	6-32

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	3	21,906,154	14,927,501
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-18,673,394	-12,850,530
საერთო მოგება		3,232,760	2,076,971
სხვა შემოსავალი	5	288,764	274,094
კომერციული ხარჯები	6	-1,594,622	-1,364,364
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,598,095	-1,652,851
საოპერაციო მოგება		328,807	-666,150
სხვა ხარჯები	8	-41,485	-20,570
აქტივების გაუფასურება	9	(136,355)	(133,318)
შემოსავალი/ ხარჯი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო	10	6,546	-80,415
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო		11	17
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		157,524	-900,436
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		157,524	-900,436
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-12,879,766	-11,979,330
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		-12,722,242	-12,879,766

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის -----

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	965,845	900,447
არამატერიალური აქტივები	12	24,593	66,411
სულ გრძელვადიანი აქტივები		990,438	966,858
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1,066,824	1,135,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,228,514	1,810,474
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	27,460	11,709
სულ მიმდინარე აქტივები		3,322,798	2,957,903
სულ აქტივები		4,313,236	3,924,761
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-12,879,766	-11,979,330
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		157,524	-900,436
სულ კაპიტალი		-12,522,242	-12,679,766
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	482,543	485,989
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	12,884,976	12,964,900
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,367,519	13,450,889
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	18	125,792	154,253
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილის	16	5,233	58,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	3,336,934	2,940,598
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,467,959	3,153,638
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		4,313,236	3,924,761

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის -----

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	18,659,516	13,414,643
სხვა შემოსავლები	5,432	947
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(14,138,594)	(9,495,777)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,589,698)	(2,349,882)
სხვა ვალდებულების შემცირება	(196,208)	(399,257)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,528,933)	(1,211,768)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(9,959)	(11,568)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	201,556	(52,662)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(185,820)	(83,982)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები	11	17
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(185,809)	(83,965)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა		
რეაბილიტაციის ფინანსური ვალდებულების შემცირება		(20,000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	(20,000)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	4	896
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	15,751	(155,731)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	11,709	167,440
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	27,460	11,709

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის -----

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მარშე“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 6 მარტს შპს „ნინაფალკონი“-ის სახელით. 2012 წლის 26 ივლისს შპს „ნინაფალკონს“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და დარეგისტრირდა შპს „მარშე“-ს სახელწოდებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ 9

კომპანიის ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ერისთავის ქ. #5, ასევე კომპანიას აქვს საწყობი ქ. ბათუმში, მხოლოდ მზა პროდუქტის რეალიზაციის მიზნით

კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდში წარმოადგენს ფიზიკური პირი- ირმა ქოსაშვილი

კომპანიამ 2012 წლის მაისში დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2013 წლის 23 სექტემბერს კომპანიამ განაცხადი გააკეთა გადახდისუნარიანობის საქმისწარმოების დაწყების შესახებ, 2016 წლის 28 მარტს სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება შპს „მარშე“-ს რეაბილიტაციის რეჟიმში გადასვლასთან დაკავშირებით.

შპს „მარშე“-ს ძირითადი საქმიანობაა: ხორც-პროდუქტების, თევზის პროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, პურ-ფუნთუშეულისა და კულინარული ნაწარმის წარმოება, ასევე ხილ-ბოსტნის დამუშავება, დაფასოება. წარმოების პროდუქციის საბითუმო რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახურის მეშვეობით. გააჩნია ერთი კვების ობიექტი, საიდანაც იმავდროულად ახორციელებს წარმოებული პროდუქციის საცალო ვაჭრობას.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად .

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანია სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების კლასიფიკაციას ფუნქციების მიხედვით, ვინაიდან ფიქრობს, რომ, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ ძირითადი საოპერაციო საქმიანობიდან (წარმოება) როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალი ფასს-ების მიღება

კომპანია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2021 წლის 01 იანვრისათვის მოქმედი რედაქციით „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი“-ს მიხედვით

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასებას ხელმძღვანელობა ახდენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებულ გამოცდილების შესაბამისად. აფასებს რა აქტივებს პერიოდულად ახდენს გამოყენების ვადის ცვლილებას.

სასამართლო დავები. კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხვებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდ შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პრინციპების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებისთვის მოითხოვს, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე, რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება. კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს ყოველი ბალანსის შედგენის თარიღში, იმისათვის, რომ, შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები. ამ გარემოებების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას გათვალისწინებულ ფაქტორებს შორისაა სასამართლო დავის, საჩივრის ან გარჩევის ტიპის, სასამართლო პროცესი და პოტენციური ზარალის ოდენობა იმ იურისდიქციაში, რომელიც განიხილავს ამ დავას, საჩივარს ან გარჩევას, პროცესის მიმდინარეობა (ფინანსური ანგარიშგების მოზადება, მაგრამ გამოქვეყნებამდე თარიღის ჩათვლით), იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებები და შეხედულებები, წინა გამოცდილება ამგავრ საქმეებში და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

სააღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფოებრივ პირობების მონაწილე მხარე. **თავდაპირველი შეფასება** ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალსე ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოთქმული ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით, მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

- მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

- როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

- კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების შეფასების მიზნით ფინანსური აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით, კერძოდ დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე არსებობს თუ არა მომავალ პერიოდში თანამშრომლობის შესაძლებლობა.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დამუშავების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

თუ გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო ადადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან. კომპანია მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად დააბრუნოს საქონელი და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, სავაჭრო მოთხოვნები კორექტირდება მოთხოვნების უკან დაბრუნების რეზერვებით

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზებული რემონტის ამორტიზება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ქონების მიმდინარე რემონტი რომელიც არ ექვემდებარება კაპიტალიზებას აღიარდება ხარჯად მისი გაწევის მომენტში.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითირიზებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვლება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში და ჩაირთვება გაუფასურების ზარალის მუხლში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ცვეთის ხარჯი გამოითვლება ანაზღაურებადი ღირებულებიდან.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, კომპენსაციის მიღების მოთხოვნა აღიარდება მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წრამოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი

მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამა	5-10
სხვა	2-10

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება ნორმატიული დანახარჯების მეთოდით, მათზე გაწეული დანახარჯების ცალკე იდენტიფიკაციით. მუდმივი საწარმოო ზედნაღები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდით.

კომპანია წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით და შედეგს აღიარებს გაუფასურების ზარალში.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, მარაგები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვით

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ

კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგებით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის. ასეთი კორექტირებები გამოიწვევს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ასახვას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზრაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით აღრიცხვას.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

დივიდენდები

ვინაიდან საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში, დივიდენდების გაცემა საანგარიშო პერიოდში შეზღუდულია.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარემოების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესრულებული სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

• შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით),

ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით. მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარემოების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთაგან არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ფინანსურ იჯარად კლასიფიკაციის დროს დაკმაყოფილებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, კერძოდ

- იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;
- იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და
- იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

იჯარის ვადა არის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებულია აქტივის იჯარა, დამატებული ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც, მეიჯარეს აქვს შესაძლებლობა, რომ იჯარა გააგრძელოს და იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს რწმენა იმისა რომ მეიჯარის მიერ ეს უფლება იქნება გამოყენებული.

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს საოპერაციო იჯარასთან მიმართებით არსებულ კრიტერიუმებს და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, გამოუყენებელი შვებულებები დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური

პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმები პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასიხისმგებლობას; ან
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობას.

3. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ამონაგები მზა პროდუქციის რეალიზაცია	21,678,670	14,612,135

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	215,853	312,573
ამონაგები დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	11,631	2,793
სულ	21,906,154	14,927,501

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
რპთ მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	(18,428,649)	(12,566,850)
რპთ საქონლის რეალიზაციიდან	(233,805)	(236,151)
რპთ დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	(10,940)	(47,529)
სულ	(18,673,394)	(12,850,530)

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საიჯარო შემოსავლები	23,797	25,593
ვალდებულებების ადა მოთხოვნების კორექტირებით მიღებული შემოსავლები	248,286	235,627
სხვა	16,681	12,874
სულ	288,764	274,094

6. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	(464,383)	(290,145)
იჯარა	(35,544)	(34,139)
კომუნალური ხარჯები	(11,373)	(6,899)
ხელფასები	(648,296)	(635,027)
საწვავის ხარჯი	(91,063)	(68,529)
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები	(218,242)	(196,352)
ცვეთა	(84,057)	(90,359)
სადაზღვევო ხარჯები	(19,073)	(25,351)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(22,591)	(17,563)
სულ	(1,594,622)	(1,364,364)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხელფასები	(844,947)	(820,940)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(56,579)	(57,726)
ბანკის საკომისიო	(7,376)	(6,820)
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი	(69,157)	(37,406)
კვების ხარჯი	(6,897)	(5,011)
საგადასახადო ხარჯი	(9,331)	(9,455)
კომუნალური ხარჯი	(170,991)	(83,506)
საოპერაციო საქმიანობის მომსახურების ხარჯი	(122,229)	(102,184)
მივლინება	0	(5,140)
საკანცელარიო ხარჯი	(11,695)	(8,367)
იჯარა	(210,653)	(440,480)
საწვავის ხარჯი	(30,013)	(25,519)
კომუნიკაციის ხარჯი	(15,005)	(9,752)
ტრენინგის ხარჯი	(37,282)	(36,787)
დაცვის ხარჯი	(1,193)	(1,127)
დაზღვევა	(1,373)	(1,373)
სხვა ხარჯები	(3,376)	(1,258)
სულ	(1,598,095)	(1,652,851)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ინვენტარიზაციის შედეგი	(18,154)	(8,749)
ძირითადი საშუალებების დანაკლისიდან მიღებული ზარალი	(2,235)	(88)
ჯარიმები და საურავი	(547)	(1,036)
საგადასახადო ხარჯი	(19,703)	(10,042)
სხვა	(846)	(655)
სულ	(41,485)	(20,570)

9. აქტივების გაუფასურება

აქტივების გაუფასურების ხარჯი 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის კორექტირების შედეგი	(23,412)	(21,700)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურებიდან მიღებული ზარალი	(2,246)	
მარაგების გაუფასურების ზარალი	(110,697)	(111,618)
სულ	(136,355)	(133,318)

მარაგების გაუფასურების შედეგი მოიცავს მყიდველებისაგან დაბრუნებული და შემდგომი გამოყენებისათვის უვარგისი მარაგების ჩამოწერას, ასევე დაზიანების, ჩამოფასებისას ფასთა სხვაობის და გაუფასურების რეზერვის ხარჯებს.

10. უცხოური ვალუტის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება-ზარალი

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება/ზარალი 2021 წლის და 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	58,280	35,145
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(51,734)	(115,560)
სულ	6,546	(80,415)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	დაუმთავრებელი, კომპლექტაცია	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	0	866,060	39,467	253,950	625,240	149,859	1,934,576
შემოსვლა	34,586	8,032	11,279	30,085			49,396
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია		26,729	800	(20,614)		7,057	13,972
რეალიზაცია							0
გასვლა/ჩამოწერა	(34,586)						0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	900,821	51,546	263,421	625,240	156,916	1,997,944
შემოსვლა		37,963	11,642	78,654			128,259

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია		7,999				173,843	181,842
რეალიზაცია							0
გასვლა/ჩამოწერა	0		(169)	(47,078)			(47,247)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	946,783	63,019	294,997	625,240	330,759	2,260,798

დაგროვილი ცვეთა	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	(207,111)	(20,176)	(106,082)	(450,083)	(82,259)	(865,711)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(67,157)	(8,349)	(68,424)	(58,297)	(29,559)	(231,786)
გასვლა						0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(274,268)	(28,525)	(174,506)	(508,380)	(111,818)	(1,097,497)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(72,211)	(8,914)	(63,008)	(52,893)	(34,726)	(231,752)
გასვლა/ჩამოწერა		169	34,127			34,296
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(346,479)	(37,270)	(203,387)	(561,273)	(146,544)	(1,294,953)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	658,949	19,291	147,868	175,157	67,600	1,068,865
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	626,553	23,021	88,915	116,860	45,098	900,447
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	600,304	25,749	91,610	63,967	184,215	965,845

საანგარიშო პერიოდში ადგილი ქონდა რამოდენიმე აქტივის აღიარების შეწყვეტას ვინაიდან მისი გამოყენებიდან აღარ იყო მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. 14015 ლარის ისტორიული ღირებულებით აქტივის აღიარების შეწყვეტის ოპერაციას გავლენა არ მოუხდენია საანგარიშო პერიოდის მოგებაზე, ვინაიდან აღნიშნულ ძირითად საშუალებებზე ცვეთა სრულად იყო დარიცხული მომსახურების ვადის განმავლობაში და შესაბამისად აქტივების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლი იყო, ხოლო 12000 ლარის ისტორიული ღირებულების აქტივის აღიარებით შეწყვეტით მიღებული ზარალი შეადგენს 2246 ლარს, რომელიც აღიარებულია აქტივების გაუფასურების ხარჯად მიმდინარე წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების შესაბამის მუხლში (შენიშვნა 9).მრავალჯერადი გამოყენების ტარის დანაკლისით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 2235 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის 247721 ლარის საწყისი საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, მაგრამ საწარმო კვლავაც განაგრძობს მის გამოყენებას. შესადარის პერიოდში ასეთი აქტივების საწყისი საბალანსო ღირებულება 43241 ლარს შეადგენდა.

შესაფუთ დანადგარი ნარჩენი ღირებულებით 318169 ლარი გადაყვანილია კონსერვაციის რეჟიმზე ვინაიდან ექვემდებარება მომწოდებელზე უკან დაბრუნებას, იხ განმარტება შენიშვნა 20-ში

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს ძირითადი საშუალებების გასხვისება.

12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სავაჭრო მიზანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	39,391	320,580	359,971
შემოსვლა		41,657	41,657
გასვლა/ჩამოწერა			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,391	362,237	401,628
შემოსვლა			-
გასვლა/ჩამოწერა			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,391	362,237	401,628

დაგროვილი ამორტიზაცია	სავაჭრო მიზანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	(22,747)	(270,652)	(293,399)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,049)	(38,769)	(41,818)
გასვლა/ჩამოწერა			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(25,796)	(309,421)	(335,217)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,049)	(38,769)	(41,818)
გასვლა/ჩამოწერა			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(28,845)	(348,190)	(377,035)

ნეტო საბალანსო ღირებულება	სავაჭრო მიზანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	16,644	49,928	66,572
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	13,595	52,816	66,411
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,546	14,047	24,593

საანგარიშო პერიოდში მიმდინარეობს სასამართლო დავა კომპანიის საკუთრებაში არსებულ სასაქონლო ნიშანზე, რომლის შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 21-ში. კომპანიამ დაარეგისტრირება ახალი სასაქონლო ნიშანი, რომელსაც ჩვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს არამატერიალური აქტივების გასხვისება.

13. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
დაუმთავრებელი წარმოება		5,068
საქონელი	68,706	312,617
ნედლეული და მასალები	642,435	728,750
მზა პროდუქცია	291,971	42,957
სხვა მარაგები	40,190	46,328
საქონლის დაბრუნების რეზერვი	29,114	32,216
საქონლის გაუფასურების რეზერვი	(5,592)	(32,216)

სულ	1,066,824	1,135,720
------------	------------------	------------------

კომპანია გასული პერიოდების ანალიზის საფუძველზე უშვებს საანგარიშო პერიოდში გაყიდული საქონლის მომავალ პერიოდში დაბრუნების შესაზღებლობას და ქმნის უკან დაბრუნების რეზერვს. ვინაიდან დაბრუნება ხდება მხოლოდ ვარგისიანობის გასვლის გამო, შესაბამისად ასევე ქმნის გაუფასურების რეზერვს

მარაგები არ არის დატვირთული იზოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად,

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	2,410,802	2,053,661
დაბრუნების რეზერვი	(34,623)	(36,936)
მოთხოვნები საგარანტიო მომსახურებიდან/მისაღები პროცენტები	3,874	3,874
სხვა ფინანსური აქტივები	722,083	695,758
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	318,122	262,388
სხვა	179	240
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,191,923)	(1,168,511)
სულ	2,228,514	1,810,474

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი შექმნილია იმ მოთხოვნების გაუფასურების შესაფასებლად, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავები (იხ დანართი 20) და/ან რომელთა წარმოშობიდან გასულია საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული ხანდაზმულობის ვადა 3 წელი/ან რომლებზეც გასულია/დარღვეულია ხელშეკრულების თანახმად გადახდის პირობები. დაბრუნების რეზერვი შექმნილია გარიგების პირობების თანახმად საანგარიშო პერიოდში რეალიზებული და მომავალ საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებას დაქვემდებარებული საქონლზე მოთხოვნების შემცირების გასათვალისწინების მიზნით

დაბრუნების რეზერვი შექმნილია მე-13 პენიშვნაში განმარტებულის მიზნით

ვინაიდან კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს რიგი აქტივების გასხვისება, ასევე სასამართლოს გარეშე ჩამოწერა

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2021	2020
------	------

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ფული სალაროში	1,192	1,430
ფული მომდინარე საბანკო ამგარიშზე ლარში	26,268	10,279
სულ	27,460	11,709

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სესხი	პერიოდი		გრძელვადიანი		მოკლევადიანი		სულ	
	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ირმა ქოსაშვილი	10.01.2011	რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად	ლარი	0%	102,467	103,199	1,111	379
სს "თიბისი ბანკი" No1688967-2164694	25.07.2012	რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად	ლარი	0%	380,076	382,790	4,122	1,408
სს გუდვილი		მოთხოვნის დათმობა					57,000	-
სულ					482,543	485,989	5,233	58,787

მ შ

სესხის ძირითადი თანხა

103,320 103,320

პროცენტი

384,456 441,456

ვინაიდან კომპანია რეაბილიტაციის რეჟიმშია, იმ სესხებზე, რომლებზეც ვალდებულება წარმოქმნილია 2013 წლის 01 ოქტომბრამდე, მანამდე, ვიდრე კომპანია განაცხადებდა გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შესახებ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სესხის ძირითად თანხაზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

მიმდინარე ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებულ გადასახდელ თანხას

17. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	12,752,381	12,843,450
სხვა ვალდებულებები	132,595	121,450
სულ	12,884,976	12,964,900

კომპანიის სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილია 2013 წლის 30 სექტემბერს, მას შემდეგ რაც კომპანიამ გააკეთა განაცხადი გადახდისუუნარობაზე და წარმოადგენს იმ პერიოდისათვის წარმოქმნილ საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს. მისი დაფარვა განხორციელდება რეაბილიტაციის

გეგმის მიხედვით 19 წლის განმავლობაში. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას, რომელზედაც მიმდინარეობს დავა, იხილეთ შენიშვნა 20.

18. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო საგადასახადო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში. ასევე შედის ჩათვლილი დამატებით ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,534,655	1,955,372
საიჯრო ვალდებულებები	483,868	726,416
სხვა ვალდებულებები	97,201	110,579
რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული გრძელვადიანის მიმდინარე ნაწილი	111,454	56,074
არაფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	109,756	92,157
სულ	3,336,934	2,940,598

საწარმოს იჯარის უფლებით აღებული აქვს უძრავი და მოძრავი ქონება. იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას, ქვეიჯარით გაცემის უფლების შეზღუდვით. 2021 წლის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებულია 910114 ლარი, რომელთაგან 664917 ლარი მონაწილეს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში. შესადარის პერიოდში იჯარის ხარჯი შეადგენდა შესაბამისად 1216 106 და 741487 ლარს. 2021 წელს მოქმედი საიჯარო ხელშეკრულების მოქმედების ვადაა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ავტომატურ გაგრძელების გარეშე.

2021 წლისა და 2020 წლის ბოლოსათვის არსებული საიჯარო ვალდებულებები წარმოადგენს ვადაგადაცილებულ ვალდებულებას.

რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული გრძელვადიანი ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად მიმდინარე გადასხდელ ვალდებულებას, რომელიც შედგება კერძოდ მე-2, მე-3 და უზრუნველყოფილი კრედიტორის ვალდებულებას.

20. სასამართლო დავები

კომპანია აწარმოებს სასამართლო დავას სასაქონლო ნიშნის ფლობასთან და გამოყენებასთან დაკავშირებით, კერძოდ

2012 წლიდან კომპანია ფლობს სასაქონლო ნიშანს, რომელიც აღიარებულია არამატერიალურ აქტივად, ფასს-ის მოთხოვნების სრული დაცვით. აღნიშნული სასაქონლო ნიშანი არ იყო რეგისტრირებული მარეგისტრირებულ

ორგანოში „საქპატენტში“. 2013 წელს კომპანიის გადახდისუნარობის საქმის დაწყებასთან დაკავშირებით, კომპანიის ერთ-ერთმა კრედიტორმა შპს „ჯეოკოპმა“ ისარგებლა, რა აღნიშნული ფაქტით და მიუხედავად იმისა რომ არ გააჩნდა არავითარი დოკუმენტალური მტკიცებულება სასაქონლო ნიშნის შეძენის ან/და შექმნის შესახებ, დაარეგისტრირა იდენტური სასაქონლო ნიშანი ზემოთ აღნიშნულ მარეგისტრირებელ ორგანოში და მიმართა სასამართლოს შპს „მარშე“-ს მიმართ სასაქონლო ნიშნის გამოყენების აკრძალვას თაობაზე. 2014 წლიდან მიმდინარეობს სამოქალაქო დავა. იხილეთ შენიშვნა 24

შპს „მარშე“ 2014 წლიდან აწარმოებს სამოქალაქო დავას და აღძრული აქვს სისხლის სამართლის საქმე შპს „საირმე-2012“-ს ხელმძღვანელობის მიმართ თანხაზე 559085 ლარი. აღნიშნული მოთხოვნის წარმოქმნა მოხდა იმ გარემოებებით, რომ 2013 წელს გადახდისუნარობის საქმის დაწყების შემდგომ პერიოდში კომპანია საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვებს ახორციელებდა სადისტრიბუციო კომპანია „საირმე-2012“-ის მეშვეობით და ზემოთ აღნიშნული თანხის მოთხოვნა წარმოადგენდა საცალო ქსელში მარაგების დაფინანსების წყაროს.

ასევე მიმდინარეობს დავა და წარდგენილია პრეტენზიები ქვემოთ მოცემულ პირებზე;

	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2020
შპს "AKO Distribution"	24,350	24,350
შპს "ვუდ იმპექსი"	18,000	18,000
შპს "ლაბა"	3,600	3,600
შპს "ქართული რითეილი"	12,700	12,700
შპს "ფურშეტ ჯორჯია"	21,096	21,096
ი/მ "მერაბ ფაცურია"	32,292	32,292
შპს "ჭყონია და კომპანია"	21,793	
	133,831	112,038

ვინაიდან აღნიშნული დავები მიმდინარეობს რამოდენიმე საანგარიშო პერიოდი და ვერ ხდება წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების დადგენა. საწარმოს წარდგენილი პრეტენზიები გათვალისწინებული აქვს საეჭვო მოთხოვნის რეზერვის გაანგარიშების დროს.

კომპანია აღძრული აქვს სასამართლო დავა 347298 ღირებულების შესაფუთ დანადგარზე. კერძოდ დანადგარმა ვერ დააკმაყოფილა მოთხოვნა რომელიც წინასწარ იყო შეთანხმებული მომწოდებელთან, ვერ უზრუნველყო შეფუთვის ხარისხი და კომპანიამ ითხოვს დანადგარის შეცვლას ან უკან დაბრუნებას. ამასთანავე უკვე ანაზღაურებული თანხის (225848) უკან დაბრუნებას. დანადგარის შეძენილი იყო გადახდის გადნაღების პირობით და დავალიანება შეადგენს 121 450 ლარს. დანადგარი გადაყვანილია კონსერვაციის რეჟიმზე.

21. პირობითი ვალდებულებები

2013 წელს კომპანიამ განაცხადი შეიტანა გადახდისუნარობაზე, ხოლო 2016 წელს შევიდა რეაბილიტაციის რეჟიმში. დამტკიცებული ფინანსური გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა უნდა განხორციელდეს 19 წლიანი ფინანსური გეგმის მიხედვით, კომპანიის წმინდა რეინვესტირებული მოგებიდან 90 %-ის ოდენობით, ხოლო თუ საანგარიშო პერიოდში წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოადგენს უფრო ნაკლებ სიდიდეს, ვიდრე რეინვესტირებული მოგება, ამ თანხის 90%. ვინაიდან აღნიშნული გეგმა გათვლილია საკმაოდ ხანგრძლივ პერიოდზე, დანართ 27-ში მოცემული რისკებისა და ბაზარზე ახალი კონკურენტუნარიანი საწარმოების შემოსვლის გათვალისწინებით, შესაძლებელია მომავალ პერიოდებში აღებული ვალდებულებების შეუსრულებლობამ ან არაჯეროვნად შესრულებამ გამოიწვიოს გაუთვალისწინებელი მოვლენები.

შენიშვნა 20-ში განმარტებული სასაქონლო ნიშნთან დაკავშირებული სასამართლო დავის შპს „მარშე“-სათვის არასარურველი შედეგით შესაძლებელია დადგეს დამატებითი ვალდებულებები.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რისკები რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების არმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდი. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე. ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

კომპანიამ შეაფასა რა ფინანსური ინსტრუმენტები, წინა საანგარიშო პერიოდში შექმნა საექვო მოთხოვნების რეზერვი, ამიტომაც მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის

შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგების მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიქმნას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში, კერძოდ საოპერაციო იჯარა.

ქვემოთ მოცემულია ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის გავლენა კომპანიის მომგებიანობაზე .

	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0
სულ ფინანსური აქტივები	0	0
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-434,304	-590,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-434,304	-590,025
წმინდა ფინანსური პოზიცია	434,304	590,025

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	86,858	-86,858	118,005	-118,005

	31.12.2021	31.12.2020
	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0
სულ ფინანსური აქტივები	0	0
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-200,328	-270,967
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-200,328	-270,967
წმინდა ფინანსური პოზიცია	200,328	270,967

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	ფუნტი	ფუნტი	ფუნტი	ფუნტი
	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	40,064	-40,064	54,196	-54,196

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანიის ფუნქციონირება რეაბილიტაციის რეჟიმში, რის გამოც კომპანიას აკრძალული აქვს საოპერაციო საქმიანობისათვის დამატებითი ფულადი სახსრები მოზიდვა. ამასთანავე რეინვესტირებული მოგების მიმართვა რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით წინა პერიოდების ვალდებულებების დასაფარად, კიდევ უფრო ართულებს ზემოთ აღნიშნულს. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გააჩნია. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,460		27,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,033,960		2,033,960
სულ ფინანსური აქტივები	2,061,420		2,061,420
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-5,233	-482,543	-487,776
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-3,336,934	-12,884,976	-16,221,910
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-3,342,167	-13,367,519	-16,709,686
ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,280,747	-13,367,519	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,280,747	-14,648,266	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-29.69%	-339.61%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,709		11,709
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,685,245		1,685,245
სულ ფინანსური აქტივები	1,696,954		1,696,954
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	-58,787	-485,989	-544,776

სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	-2,940,598	-12,964,900	-15,905,498
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-2,999,385	-13,450,889	-16,450,274
ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,302,431	-13,450,889	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,302,431	-14,753,320	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-33.18%	-375.90%	

ლიკვიდურობის მაღალი რისკიდან გამომდინარე საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია რეაბილიტაციის პროცესიდან და ფინანსური გეგმიდან გამომდინარე კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად.
კომპანია ეფექტურად ვერ მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას რეაბილიტაციის პროცესთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო, ვერ ახორციელებს ამორტიზებული აქტივების შეცვლას, რადგან საწარმო რეგისტრირებულია მოვალეთა რეესტრში

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი; დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:
- ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:
- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

- (ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:
(ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2021	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2020
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	707,126	654,455
შპს მწვანე	ოჯახის წევრი აქციონერი	16,143	20,977
საექვო მოთხოვნების რეზერვი		-16,143	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები (რეაბილიტაციის ვალდებულებები)			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	302,195	304,353
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	7,187,801	7,239,131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	3,278	1,119
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	68,138	138,064

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		2021	2020
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი		
ამონაგები		5,535,509	4,646,981
სხვა შემოსავალი		8,559	8,542
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-4,338,204	-3,729,665
შპს მწვანესგან მიღებული შემოსავალი	ოჯახის წევრი აქციონერი		
ამონაგები			64,278
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება			-63,944
შპს გუდვილისაგან შესყიდული მარაგები და მომსახურება	ოჯახის წევრი აქციონერი	186,639	21687
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო		150,000	150,000

24. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

„საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე. კოვიდ-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, აღსანიშნავია ძირითად ნედლეულზე ფასების მკვეთრი ზრდა, განსაკუთრებით ყველა სახის ხორცზე, ფქვილზე და ცხიმებზე. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანიის გაყიდვების თავისებურებებიდან გამომდინარე ნედლეულზე ფასების ზრდა მყისიერად ვერ აისახება გასაყიდ ფასზე აღნიშნულმა გავლენა მოახდინა შუალედურ მარჟაზე. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაიწყო ოპერირება შპს „გუდვილი“-ს საწარმოო ნაწილში.

2022 წლის ივლისის თვეში საქართველოს უზენაესი სასამართლოს მიერ გამოქვეყნდა გადაწყვეტილება შპს „მარშე“-ს სასარგებლოდ, რომლითაც შპს „ჯეო-კოპს“ უარი ეთქვა სარჩიელზე სასაქონლო ნიშნის გამოყენების აკრძალვის თაობაზე.

საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ

- მომგებიანი გაყიდვების უზრუნველყოფის მიზნით ახდენს სადისდტრიბუციო გაყიდვების მნიშვნელოვან ოპტიმიზაციას;
- ბაზრის შესწავლისა და პოტენციური კლიენტების მოძიების მიზნით, ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- გაყიდვების მიმართულებების შეცვლის მიზნით მუშაობს ახალი მახასიათებლებისა და პრემიუმ კლასის პროდუქციის წარმოებაზე;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- ბრუნვის გაზრდის ხარჯზე, საწარმოო მუდმივი ხარჯების შემცირებას ერთ ერთეულ პროდუქტზე;
- ფულადი სახსრების მობილიზაციის მიზნით მუშაობს კლიენტებთან ანგარიშსწორების პირობების შეცვლაზე;
- მარაგების გაუფასურების თავიდან აცილების მიზნით მკაცრად აკონტროლებს მარაგების ბრუნვალობას;
- მომწოდებლებთან და მომსახურე კომპანიებთან ხდება გადახდის გადავადების სქემის შემუშავება.
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯების ზრდის თავიდან აცილების მიზნით, უცხოურ ვალუტაში მოლაპარაკებები საქართველოს რეზიდენტებთან, დადებულ გარიგებების ცვლილებასთან დაკავშირებით

კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა. საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ცვალებადი ინტერპრეტაციების საგანს წარმოადგენს და განაპირობებს საქართველოში მომუშავე კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იმ განვითარებების წინასწარ დადგენა, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე, ასევე კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე მათი შესაძლო მოქმედების განსაზღვრა.

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

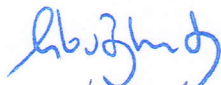
2021 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	3	21,906,154	14,927,501
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-18,673,394	-12,850,530
საერთო მოგება		3,232,760	2,076,971
სხვა შემოსავალი	5	288,764	274,094
კომერციული ხარჯები	6	-1,594,622	-1,364,364
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,598,095	-1,652,851
საოპერაციო მოგება		328,807	-666,150
სხვა ხარჯები	8	-41,485	-20,570
აქტივების გაუფასურება	9	(136,355)	(133,318)
შემოსავალი/ ხარჯი საკუროსო სხვაობიდან, ნეტო	10	6,546	-80,415
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო		11	17
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		157,524	-900,436
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		157,524	-900,436
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-12,879,766	-11,979,330
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		-12,722,242	-12,879,766

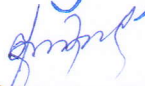
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის -----

გენერალური დირექტორი



(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი



(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

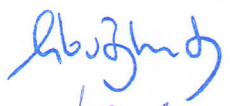
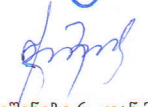
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	965,845	900,447
არამატერიალური აქტივები	12	24,593	66,411
სულ გრძელვადიანი აქტივები		990,438	966,858
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1,066,824	1,135,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,228,514	1,810,474
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	27,460	11,709
სულ მიმდინარე აქტივები		3,322,798	2,957,903
სულ აქტივები		4,313,236	3,924,761
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-12,879,766	-11,979,330
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		157,524	-900,436
სულ კაპიტალი		-12,522,242	-12,679,766
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	482,543	485,989
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	12,884,976	12,964,900
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,367,519	13,450,889
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	18	125,792	154,253
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილის	16	5,233	58,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	3,336,934	2,940,598
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,467,959	3,153,638
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		4,313,236	3,924,761

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის -----

გენერალური დირექტორი  (ე. ჩხაბერიძე)ფინანსური დირექტორი  (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

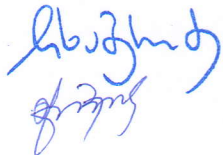
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	18,659,516	13,414,643
სხვა შემოსავლები	5,432	947
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(14,138,594)	(9,495,777)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,589,698)	(2,349,882)
სხვა ვალდებულების შემცირება	(196,208)	(399,257)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,528,933)	(1,211,768)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(9,959)	(11,568)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	201,556	(52,662)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(185,820)	(83,982)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები	11	17
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(185,809)	(83,965)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა		
რეაბილიტაციის ფინანსური ვალდებულების შემცირება		(20,000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	(20,000)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	4	896
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	15,751	(155,731)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	11,709	167,440
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	27,460	11,709

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის -----

გენერალური დირექტორი



(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი



(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს