

შპს ექსკლუზივი (ს/კ 404872893)

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.**

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	_3_
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება	_4_
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
5. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	_6_

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	113961	50865	89615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	926461	474440	395066
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად			
გაცემული ფულადი სახსრები	17491	5301	6463
მზა პროდუქცია	410662	421665	160435
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	1468575	952271	651579
 <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	461725	448456	233099
 სულ აქტივები	1930300	1400727	884678
 <i>ვალდებულებები</i>			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	367152	68616	92188
საგადასახადო ვალდებულებები	50993	15704	19984
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	96076	-	50000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	514221	84320	162172
 <i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
კაპიტალი	85720	285720	283400
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	1130359	1030687	439106
სულ საკუთარი კაპიტალი	1416079	1316407	722506
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1930300	1400727	884678

საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

საქმიანობის შედეგები	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3537240	2654526
გაყიდვების თვითღირებულება	(3285690)	(1945725)
საერთო მოგება	251550	708801
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7789	7676
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(99490)	(94388)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(1949)	(2980)
საპროცენტო ხარჯი	(17255)	(270)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(40973)	(27258)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(151878)	(117220)
საოპერაციო მოგება	99672	591581

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200000	86064	286064
პერიოდის შედეგი	83400	353042	
გაცემული დივიდენდი			
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	283400	439106	722506
პერიოდის შედეგი	2320	591581	
გაცემული დივიდენდი			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285720	1030687	1316407
პერიოდის შედეგი		99672	
გაცემული დივიდენდი			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285720	1130359	1416079

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)		
წმინდა ფულადი ნაკადები	280993	258306
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)		
წმინდა ფულადი ნაკადები	(217409)	(290653)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	63584	(32347)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(488)	(6403)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	50865	89615
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	113961	50865

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც წარმოდგენილია 6-24 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფილ ნაწილს.

ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ექსკლუზივი“ (კომპანია) დაფუძნებულია და რეგისტრირებულია 2010 წლის 21 სექტემბერს.

სარეგისტრაციო ნომერი B10114076. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მ. ალექსიძის ქ. #1, კორპ. 4, ბ. 12. ;

ფაქტიური მისამართი : ქ. თბილისი, ორბელი, მ. კოსტავას ქ. # 6 ;

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404872893

დირექტორი ემზარ შერემაშვილი (პ/ნ 01016000335)-100% წილის მფლობელი

2017 წლის 01 დეკემბრიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის: პოლიეთილენის და ბიოდეგრადირებადი შესაფუთი პროდუქციის წარმოება, მასთან დაკავშირებული ნედლეულის შესყიდვა და გამოშვებული პროდუქციის რეალიზაცია; სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული .

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და ნორმატიულ აქტებზე დაყრდნობით: საქართველოს კანონი “ მეწარმეთა შესახებ“, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ; მცირე და საშუალო საწარმოების ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს სტანდარტები). ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმით, კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ინფო-ბუღალტერი“. კომპანია იყენებს კანონის შესაბამისად მოქმედ ბუღალტრულ ანგარიშთა გეგმას. ძირითადად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 31 დეკემბრის 2021 წლისთვის შეადგენდა 18 თანამშრომელი.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავს სტანდარტების შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია ლარებში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3,0976 ლარს; ევროსთვის 3,5040 ლარს და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,2766 ლარს; ევროსთვის 4,0233 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები ტარდება საკმარისი სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან

საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინაპერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა. სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაცმცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ვინაიდან მიწის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულებები ცვეთას არ ექვემდებარება.

სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს :

N	ჯგუფის დასახელება	ცვეთის ნორმა %
1.	შენობა-ნაგებობები	5
2.	მანქანა-დანადგარები	20
3.	ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	8
4.	კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	20
5.	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20
6.	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია ანგარიშგებაში თვითღირებულებით (გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი-(ასეთის არსებობისას), რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის; უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აღიება რეალურიღირებულებით; საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აღიება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის ამოწურვამდე. რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-10 წელს; ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო გადასახადი მეიჯარისთვის არის შემოსავალი, ხოლო მოიჯარისთვის ხარჯი, რაც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 სხვა აქტივები

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში. შრომის დაცვის საშუალებები და სპეცტანსაცმელი აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება „საშუალო შეწონილი“ ფასების მეთოდით.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შემენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შემენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს; კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით; სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით; სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება „საშუალო შეწონილი“ ფასების მეთოდით.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში; პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული ნედლეულის ხარჯვის ნორმები აღებულია კომპანიის შესაბამისი დროებითი ფარმაკოპეის სტატიებიდან, რომელიც დამტკიცებულია ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ; შეზღუდული ვარგისიანობის ვადის მქონე საკუთარი წარმოების პროდუქციის სავაჭრო-საბითუმო ქსელიდან დაბრუნების შემთხვევაში ჩამოფასდება შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე, გაიყიდება ან ვადის გასვლის შემდეგ ჩამოიწერება ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ფინანსურ ანგარიშში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

3.6.1 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა-ჩასხმა ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და ხარჯი ჩამოიწერება უსაბუთო ხარჯის აღიარებით კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადების ჩათვლით.

კომპანიის მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

ორმოცდაათ ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში დაგამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;

სამშენბლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

3.7 მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

მოთხოვნა (აქტივი) აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. მოთხოვნის (აქტივების) აღიარება წყდება, როდესაც აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებსა და გასდის, ან იგი გადასცემს აქტივებთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები ანგარიშგებაში მოცემულია ნომინალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელიანაზღაურების) თანხით. მოთხოვნების ამოღება დამოკიდებულია იმ განუსაზღვრელ გარემოებებზე, რომელშიც საწარმოს უხდება საქმიანობა. პრაქტიკა ცხადყოფს, რომ სავსებით შესაძლებელია რომელიმე პირმა ვერ შეასრულოს თავისი ვალდებულება საწარმოს წინაშე და ვერ უზრუნველყოს მოთხოვნის დაფარვა ნაწილობრივ ან მთლიანი ოდენობით. აღნიშნული გარემოება განაპირობებს მოთხოვნების უიმედობას, რაც თავისთავად უნდა ჩამოიწეროს (მსს ფასს-ის 11.21-11.23 მუხლი). უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის აუცილებლობა ნაკარნახებია შესაბამისობისა და საიმედოობის მოთხოვნით. უიმედო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

3.8 ვალდებულებები

ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ანვადა გაუვა. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები ანგარიშგებაში ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა მოუწევს კომპანიას; მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ანგარიშგებაში აისახება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის გადასახდელი პროცენტის გათვალისწინებით; სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა იყო გაწეული.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით მოხდა საწესდებო კაპიტალის 2320 ლარით გაზრდა, რაც აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში.

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

3.10 შემოსავლების აღიარება და ხარჯების აღრიცხვა

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით ფასდათმობებით დასხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო ღირებულებით (ე.ი. დღგ-ს გარეშე).

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუმცა ძალაში არსებული იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება. შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მისი წყაროების მიხედვით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; ხარჯები აღიარდება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრმოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებულისაგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15 %-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება

2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურანგარიშგებაში.

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდებაროგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

4.1 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	თანხა	თანხა	თანხა
ჯგუფის დასახელება			
1. შენობა-ნაგებობები	-	-	-
2. მანქანა-დანადგარები	514482	478977	240924
3. ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	28123	28875	5769
4. კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	5304	6561	1904
5. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	822	966	1105
აკუმულირებული ცვეთა	(98798)	(66923)	(16603)
სულ გრძელვადიანი აქტივი	449933	448456	233099

4.2 არამატერიალური აქტივები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არამატერიალურ აქტივებს შემდეგი სტრუქტურა გააჩნია:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. ლიცენზია (ტავ ავსტრიის სერტიფიკატი)	7518	-	-
2. ლიცენზია (პარკის გამოშვებაზე-უკრაინა)	5162	-	-
აკუმულირებული ცვეთა	(888)	-	-

სულ არამატერიალური აქტივები : 11792

.3 მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. ნედლეული და მასალები	186425	270185	158129
2. მზა პროდუქცია	224237	151480	2306
სულ მარაგები :	410662	421665	160435

4.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება			
	თანხა	თანხა	თანხა
მოთხოვნები მიწო. მომსახ.:	925024	474440	395066
საექვო მოთხოვნები:	1437		
სულ სავაჭრო მოთხოვნები :	926461	474440	395066

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 15-150 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. სავაჭრო მოთხოვნებში 2021 წლის ბოლოსთვის არისსაქონლის გაყდვიდან მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

4.5 სხვა მიმდინარე აქტივები და გადახდილი ავანსები

სხვა მიმდინარე აქტივებს და გადახდილ ავანსებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. სხვა მიმდინარე აქტივი :			
წინასწარ გადახდილი დღგ	9054	-	1301
წინასწარ გადახდილი ქონება	3407	-	-

სულ:	12461		1301
2. გადახდილი ავანსები	5030	5301	5162
სულ:	<u>17491</u>	<u>5301</u>	<u>6463</u>

გადახდილი ავანსები მოიცავს, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოელ მომწოდებლებს; კომპანიის ადმინისტრაციას არ განუხორციელებია უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერა.

4.6 გადავადებული მოგების გადასახადი გადავადებული მოგების გადასახადი ანგარიშგებაში განმარტებულია 3.11 პუნქტში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

შეზღუდული საზოგადოება „ექსკლუზივის“-ს ფულადი სახსრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით ქ. თბილისისა და ფილიალების ოფისის ადგილმდებარეობის ბანკებში, მათი სტრუქტურა შემდეგია :

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნაღდი ფული სალაროში	22980	5412	25783
2 ეროვნული ვალუტა ბანკში	90981	44933	63827
3 უცხოური ვალუტა ბანკში		520	5
სულ :	113961	50865	89615

უცხოური ვალუტა კონვერტირებულია ლარში ტრანზაქციებისა და ანგარიშგების წარდგენის თარიღებით.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მოწოდ. და მომსახ.წარმ.ვალდებ.	307800	68198	83660
სულ:	307800	68198	83660
გარკვეული საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-60 დღე.ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ.			

4.8.1 სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. მიღებული ავანსები	59351	418	8528
2. გადასახდელი საბიუჯ.გადასახ.	46502	12296	18771
3. ქონების გადასახადი	4492	3408	1213
სულ :	418145	84320	112172

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლებში ჩართულია დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოწურულია არის. მიღებული ავანსები, 2022 წელს გასტუმრებული იქნება კომპანიის მიერ გამოშვებული მზა პროდუქციის მიწოდებით მყიდველისთვის.

4.8.2 სესხები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1. სესხები საბანკო.	96076	0	50000
სულ:	96076	0	50000

სესხები წარმოდგენილია ლარში.

4.9 მოგება-ზარალის ანგარიშგება

4.9.1 ამონაგები

	31.12.2021	31.12.2020
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზაცია	3565117	2671996
ფასდათმობა	(26187)	-
დაბრუნებული საქონელი	(1690)	(17470)
სულ:	3537240	2654526

რეალიზაცია მოიცავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის.

4.9.2 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი შემდეგია:

	31.12.2021	31.12.2020
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზ.პროდუქ.თვითღირებ.	3285690	1945725
სულ:	3285690	1945725

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს წარმოებაში მომუშავე თანამშრომელთა ხელფასებს, ასევე საკუთარი პროდუქციის წარმოებისას გამოყენებულ ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულებას, შენობისა და მწარმოებელი მანქანა-დანადგარების ცვეთას, შენობის იჯარის საფასურს, წარმოებაში გამოყენებული აქტივების შეკეთებისა და კეთილმოწყობის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია პროდუქციის გასაყიდად წარმოებისთვის.

4.9.3 წმინდა მოგება-ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან

	31.12.2021	31.12.2020
დასახელება	თანხა	თანხა
დადებითი საკურსო სხვაობები	1256	2399
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(1744)	(8802)
წმინდა მოგება -ზარალი გადაფას.	488	(6403)

4.9.4 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2021	31.12.2020
დასახელება	თანხა	თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7789	8183
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(9121)	(238)
წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	1332	7945

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომლებიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული, ერთ-ერთი არის კორონავირუსთან დაკავშირებული საშემოსავლო შეღავათი და სხვა. სხვა არასაოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში შედის ჯარიმა-საურავი და სხვა.

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები აერთიანებს შემდეგ ელემენტებს :

	31.12.2021	31.12.2020
დასახელება	თანხა	თანხა
იჯარით აღებული		
ავტოტრანსპორტის ღ-ბა	4500	2025
ბენზინის ხარჯი	9688	2927
სულ:	14188	4952

4.9.6 ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები აერთიანებს დანახარჯების შემდეგელემენტებს:

	31.12.2021	31.12.2020
დასახელება	თანხა	თანხა
საპენსიო 2% წარმოების წილი	3998	3372
შრომის ანაზღაურება	99490	94388
ცვეთა და ამორტიზაცია	1949	2980
სხვა ხარჯები	6164	3281
საკომუნიკაციო ხარჯი	305	305
ტრანსპორტის ხარჯი	14188	4952
ბანკის მომსახურება	3563	3408
საკანცელარიო	283	544
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2863	5262
საპროცენტო ხარჯი	17255	270
სულ ადმინ.და სხვა საოპ.ხარჯი:	15069858	11878262

სხვა საგადასახადო ხარჯებში შედის ქონების ,მიწის გადასახადის,ბუნებრივი რესურსებისსარგებლობის ლიცენზიის გადასახადის და მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელიც წარმოიშვა არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით.

4.9.7 მოგება – ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან

კომპანიას 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ გუყიდა ძირითადი საშუალებები. წინა საანგარიშგებო(2020 წელს) გაყიდა 2 ცალი კონდეციონერი.

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. კომპანია ცდილობს ისე მართოს კაპიტალი საქართველოში ბაზარზეარსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე, რომ შემლოს საქმიანობის გაგრძელებაფუნქციონირებადობის პრინციპით და დამფუძნებლები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წარმოდგენილია პირდაპირიმეთოდით და ის გამოიყურება შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
დასახელება	თანხა	თანხა

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:

მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახს.	3794974	3037984
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3287097)	(2414555)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები	(173567)	(137706)
საბაჟოზე გადახდილი გადასახადები	(900)	(2628)
საბანკო ხარჯი	(2555)	(1065)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(120378)	(173283)
უსაბუთო ხარჯი	(8235)	(2488)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(70)	(3)

საოპერაციო საქმიანობ. ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	202172	306256
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან :		
ძირითადი საშუალებების და არამატ.აქტივების შეძენა	(217409)	(290653)
კაპიტალუს ცვლილება	-	2320
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
მოკლევადიანი სესხების აღება	525525	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(429449)	(50000)
გადახდილი პროცენტები	(17255)	(270)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვ.ზრდა/კლება (ნეტო)	(488)	(6403)
ფულადი სახსრ. და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზარდი	63096	(38750)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყის.	50865	89615
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	113961	50865

7. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები .

ბალანსის თარიღის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ამ ფინანსური ანგარიშგებასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი რიცხვების კორექტირებას.

8. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

8.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებულისაა დრიცხოვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგებისგან მაგალითად, ძირითადი საშუალებების სასიცხოცხოლო ვადები და უიმედო ვალები; კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის

გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისგან და კონკრეტულად სავალუტო რისკისგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან, რომელიც გამოწვეულია როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი გამოწვეულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ცდილობს განახორციელოს გონივრული პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

10. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით.

მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID-19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ ინდუსტრიიდან გამომდინარე, რომელშიც კომპანია ოპერირებს და განიხილავს მიმდინარე მოვლენების განვითარებას, როცა მთავრობამ მიიღო განსაკუთრებული ზომები პანდემიის საპასუხოდ, მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირება მომქმედი საწარმოს პრინციპით, არ დგას რისკის ქვეშ. დიდიმედეგს ვამყარებთ მომავალ საანგარიშგებო წელზე; არსებული პროგნოზებით პანდემიის პიკმა გადაიარა და კომპანია შენარჩუნებული შტატით, საბაზრო სეგმენტით ახორციელებს გადასავლელ სამუშაოებს მისი დასრულებისა და სერთიფიცირებისთვის.

მთავარი ბუღალტერი: ანარა ზოლოტარევა

Anara
Zolotareva
12 004 000172

Digitally signed
by Anara
Zolotareva
Date: 2022.09.30
22:31:57