

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
5. სავაჭრო მოთხოვნები	11
6. მარაგები	11
7. ძირითადი საშუალებები	12
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
9. სესხები	13
10. საწესდებო კაპიტალი	13
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)	31-12-19 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	7,680	39,331	6,257
სავაჭრო მოთხოვნები	5	635,414	395,558	361,648
მარაგები	6	756,929	475,189	329,742
სხვა მიმდინარე აქტივები		18,196	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,418,219	910,078	697,647
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	433,897	472,817	497,128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		433,897	472,817	497,128
მთლიანი აქტივები		1,852,116	1,382,895	1,194,775
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	400,095	256,636	217,103
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		71,549	65,182	37,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		2,655	3,583	8,765
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		474,299	325,401	263,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	1,543,710	1,100,626	851,654
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,543,710	1,100,626	851,654
მთლიანი ვალდებულებები		2,018,009	1,426,027	1,115,096
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	908,557	908,557	726,039
აკუმულირებული ზარალი		(1,074,450)	(951,689)	(646,360)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(165,893)	(43,132)	79,679
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,852,116	1,382,895	1,194,775

აღმასრულებელი დირექტორი -----

ანანო ბეჟანიშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	1,815,458	1,101,544
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(924,289)	(588,215)
საერთო მოგება		891,169	513,329
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(541,387)	(405,084)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(303,226)	(210,354)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(81,334)	(113,815)
სხვა შემოსავლები		18,230	196
სხვა ხარჯები		(1,030)	(713)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(17,578)	(216,441)
საპროცენტო ხარჯი		(77,656)	(26,766)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(27,527)	(62,122)
ზარალი დაბეგვრამდე		(122,761)	(305,329)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(122,761)	(305,329)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)		726,039	(646,360)	79,679
წმინდა ზარალი		-	(305,329)	(305,329)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	182,518	-	182,518
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	10	908,557	(951,689)	(43,132)
წმინდა ზარალი		-	(122,761)	(122,761)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	10	908,557	(1,074,450)	(165,893)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარელის ხილი დაფუძნდა 2015 წლის 27 თებერვალს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №75, კორ. 10, ბ. 16. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405088569. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური და იურიდიული პირები: გიორგი კვირიკაძე (პ/ნ 01008013283) - 10%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ქართული ხილის ფონდი (405338512) – 47.5%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აგროინდუსტრია 2010 (404397201) – 42.5%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხილის გადამამუშავება და ჩირის წარმოება. კომპანიას რეალიზაციას ახდენს როგორც ქართულ ბაზარზე ასევე გააქვს პროდუქცია ექსპორტზე.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - ანანო ბეჟანიშვილი (პ/ნ 01017024704).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის არსიდან გამომდინარე, COVID-19-ით გამოწვეულ ფინანსურ კრიზისს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებსა და საქმიანობაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2021 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და მცირედით დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ის ფინანსური უწყისები რომლებიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	39,331	6,257
სავაჭრო მოთხოვნები	524,118	396,111
მარაგები	472,669	330,110
სხვა მიმდინარე აქტივები	19,343	9,626
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,055,461	742,104
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	472,818	497,128
სულ გრძელვადიანი აქტივები	472,818	497,128
მთლიანი აქტივები	1,528,279	1,239,232
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	315,010	187,914
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	65,211	37,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3,557	5,298
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	383,778	230,786
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1,100,625	851,653
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,100,625	851,653
მთლიანი ვალდებულებები	1,484,403	1,082,439
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	908,557	726,039
აკუმულირებული ზარალი	(864,681)	(569,246)
სულ საკუთარი კაპიტალი	43,876	156,793
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,528,279	1,239,232

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,101,829
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(589,308)
საერთო მოგება	512,521
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(393,674)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(210,383)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(113,815)
სხვა შემოსავლები	196
სხვა ხარჯები	(713)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე	(205,868)
საპროცენტო ხარჯი	(26,765)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(62,802)
ზარალი დაბეგვრამდე	(295,435)
მოგების გადასახადი	-
წმინდა ზარალი	(295,435)

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	15
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი უნდა ასახოს

იმ პერიოდში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და მასალები. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანი იყო გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარება და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი დარჩა, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

3.5 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის

არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.6 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას აქვს ფული საღაროში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-21	31-12-20
ფული საღაროში	2,308	556
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,372	38,775
სულ	7,680	39,331

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება პროდუქციის ადგილობრივ ქსელებზე რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-21	31-12-20
მოთხოვნები იურიდიული პირებისგან	613,264	381,654
მოთხოვნები ფიზიკური პირებისგან	22,150	13,904
სულ	635,414	395,558

6. მარაგები

კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და მასალები.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

მარაგები	31-12-21	31-12-20
მზა პროდუქცია	493,832	327,488
მასალა და ნედლეული	117,055	122,224
საქონელი	138,789	24,898
ტრანსპორტირება და სხვა პირდაპირი ხარჯები	7,253	579
სულ	756,929	475,189

7. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწა	10,000	-	10,000
შენობა-ნაგებობები	259,951	-	259,951
მანქანა-დანადგარები	567,305	1,106	568,411
ოფისის აღჭურვილობა	18,971	-	18,971
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	45,691	2,074	47,765
სატრანსპორტო საშუალებები	35,977	-	35,977
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	39,234	39,234
სულ	937,895	42,414	980,309

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	50,218	18,638	68,856
მანქანა-დანადგარები	373,562	45,659	419,221
ოფისის აღჭურვილობა	17,221	2,715	19,936
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20,478	9,497	29,975
სატრანსპორტო საშუალებები	3,599	4,825	8,424
სულ	465,078	81,334	546,412

2020 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწა	10,000	-	10,000
შენობა-ნაგებობები	259,936	15	259,951
მანქანა-დანადგარები	523,583	43,722	567,305
ოფისის აღჭურვილობა	18,721	250	18,971
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	34,576	11,115	45,691
სატრანსპორტო საშუალებები	1,575	34,402	35,977
სულ	848,391	89,504	937,895

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	31,581	18,637	50,218
მანქანა-დანადგარები	294,052	79,510	373,562
ოფისის აღჭურვილობა	13,135	4,086	17,221
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	11,684	8,794	20,478
სატრანსპორტო საშუალებები	811	2,788	3,599
სულ	351,263	113,815	465,078

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-21	31-12-20
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	348,309	216,907
ფიზ.პირებისგან მიღებული მომსახურება	51,786	39,729
სულ	400,095	256,636

9. სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სესხები	31-12-21	31-12-20
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	443,986	453,228
ბანკებისგან მიღებული სესხები	1,099,724	647,398
სულ	1,543,710	1,100,626

ბანკებისგან მიღებული სესხები აღებული იყო ქართული კომერციული ბანკისგან.

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 წელს დამფუძნებლებმა კაპიტალი გაზარდეს 182,518 ლარით. 2020 და 2021 წლებში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი.

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხილის გადამამუშავება და ჩირის წარმოება. კომპანია რეალიზაციას ახდენს როგორც ქართულ ბაზარზე ასევე გააქვს პროდუქცია ექსპორტზე. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-21	31-12-20
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	1,481,550	824,514
შემოსავალი ექსპორტიდან	379,220	277,071
ფასდათმობები და უკანდაბრუნებები	(45,312)	(41)
სულ შემოსავალი	1,815,458	1,101,544
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(924,289)	(585,215)
უვარგისი და ვადაგასული მარაგების ჩამოწერა	-	(3,000)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(924,289)	(588,215)
საერთო მოგება	891,169	513,329

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩამოლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-21	31-12-20
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები	52,366	45,008
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	25,445	35,019
სამეურნეო ხარჯი	5,229	13,638
გაყიდვების ხარჯები	210,379	136,630
იჯარის ხარჯი	100,215	84,204
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	8,352	11,893
ჰიგიენის ხარჯი-დეზინფექცია	6,878	7,543
სამედიცინო ხარჯი	92	871
ლაბორატორიული ანალიზი	7,042	271
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	4,809
ISO სერტიფიკატი	10,566	10,218
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	10,027	2,964
საწვავის ხარჯი	56,993	25,301
სხვა საერთო ხარჯები	47,803	26,715
სულ	541,387	405,084

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-21	31-12-20
სახელფასო ხარჯი	294,515	173,547
ბონუსები, პენსია და სხვა სარგებელი	8,711	36,807
სულ	303,226	210,354

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

14.1 სესხები

2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები დამფუძნებლებისგან. აღნიშნული სესხების ბალანსები 2021 და 2020 წლების ბოლოს წარმოდგენილია ქვემოთ:

სესხები	31-12-21	31-12-20
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	443,986	453,228

14.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2020 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 37,013 ლარი, ხოლო 2021 წელს 37,564 ლარი.

14.3 იჯარის ხარჯი

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს შენობაში, რომელიც ნაქირავები აქვს დამფუძნებლებისგან. გარდა ამისა, კომპანია ძირითად საქმიანობაში იყენებს მაცივარს, რომელიც ასევე ნაქირავები აქვს დამფუძნებლისგან. 2020 წლის განმავლობაში აღნიშნული ობიექტისა და მაცივრის იჯარის ხარჯმა ჯამურად შეადგინა 74,162 ლარი, ხოლო 2021 წელს 74,706 ლარი. შესაბამისი იჯარის ვალდებულებები წარმოდგენილია 14.4 შენიშვნაში.

14.4 სავაჭრო ვალდებულებები

2020 და 2021 წლების ბოლოს კომპანიას გააჩნდა შემდეგი სავაჭრო ვალდებულებები დამფუძნებელთა მიმართ:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-20	31-12-21
იჯარის ვალდებულებები დამფუძნებელთა მიმართ	130,014	166,865

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
5. სავაჭრო მოთხოვნები	11
6. მარაგები	11
7. ძირითადი საშუალებები	12
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
9. სესხები	13
10. საწესდებო კაპიტალი	13
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)	31-12-19 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	7,680	39,331	6,257
სავაჭრო მოთხოვნები	5	635,414	395,558	361,648
მარაგები	6	756,929	475,189	329,742
სხვა მიმდინარე აქტივები		18,196	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,418,219	910,078	697,647
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	433,897	472,817	497,128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		433,897	472,817	497,128
მთლიანი აქტივები		1,852,116	1,382,895	1,194,775
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	400,095	256,636	217,103
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		71,549	65,182	37,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		2,655	3,583	8,765
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		474,299	325,401	263,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	1,543,710	1,100,626	851,654
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,543,710	1,100,626	851,654
მთლიანი ვალდებულებები		2,018,009	1,426,027	1,115,096
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	908,557	908,557	726,039
აკუმულირებული ზარალი		(1,074,450)	(951,689)	(646,360)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(165,893)	(43,132)	79,679
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,852,116	1,382,895	1,194,775

აღმასრულებელი დირექტორი



ანანო ბეჟანიშვილი

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	1,815,458	1,101,544
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(924,289)	(588,215)
საერთო მოგება		891,169	513,329
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(541,387)	(405,084)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(303,226)	(210,354)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(81,334)	(113,815)
სხვა შემოსავლები		18,230	196
სხვა ხარჯები		(1,030)	(713)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(17,578)	(216,441)
საპროცენტო ხარჯი		(77,656)	(26,766)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(27,527)	(62,122)
ზარალი დაბეგვრამდე		(122,761)	(305,329)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(122,761)	(305,329)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)		726,039	(646,360)	79,679
წმინდა ზარალი		-	(305,329)	(305,329)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	182,518	-	182,518
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	10	908,557	(951,689)	(43,132)
წმინდა ზარალი		-	(122,761)	(122,761)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	10	908,557	(1,074,450)	(165,893)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარელის ხილი დაფუძნდა 2015 წლის 27 თებერვალს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №75, კორ. 10, ბ. 16. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405088569. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური და იურიდიული პირები: გიორგი კვირიკაძე (პ/ნ 01008013283) - 10%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ქართული ხილის ფონდი (405338512) – 47.5%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აგროინდუსტრია 2010 (404397201) – 42.5%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხილის გადამამუშავება და ჩირის წარმოება. კომპანიას რეალიზაციას ახდენს როგორც ქართულ ბაზარზე ასევე გააქვს პროდუქცია ექსპორტზე.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - ანანო ბეჟანიშვილი (პ/ნ 01017024704).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის არსიდან გამომდინარე, COVID-19-ით გამოწვეულ ფინანსურ კრიზისს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებსა და საქმიანობაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

2021 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და მცირედით დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ის ფინანსური უწყისები რომლებიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	39,331	6,257
სავაჭრო მოთხოვნები	524,118	396,111
მარაგები	472,669	330,110
სხვა მიმდინარე აქტივები	19,343	9,626
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,055,461	742,104
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	472,818	497,128
სულ გრძელვადიანი აქტივები	472,818	497,128
მთლიანი აქტივები	1,528,279	1,239,232
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	315,010	187,914
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	65,211	37,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3,557	5,298
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	383,778	230,786
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1,100,625	851,653
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,100,625	851,653
მთლიანი ვალდებულებები	1,484,403	1,082,439
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	908,557	726,039
აკუმულირებული ზარალი	(864,681)	(569,246)
სულ საკუთარი კაპიტალი	43,876	156,793
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,528,279	1,239,232

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,101,829
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(589,308)
საერთო მოგება	512,521
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(393,674)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(210,383)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(113,815)
სხვა შემოსავლები	196
სხვა ხარჯები	(713)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე	(205,868)
საპროცენტო ხარჯი	(26,765)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(62,802)
ზარალი დაბეგვრამდე	(295,435)
მოგების გადასახადი	-
წმინდა ზარალი	(295,435)

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვაწყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	15
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი უნდა ასახოს

იმ პერიოდში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და მასალები. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანი იყო გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარება და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი დარჩა, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

3.5 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის

არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.6 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქციოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას აქვს ფული სალაროში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-21	31-12-20
ფული სალაროში	2,308	556
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,372	38,775
სულ	7,680	39,331

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება პროდუქციის ადგილობრივ ქსელებზე რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-21	31-12-20
მოთხოვნები იურიდიული პირებისგან	613,264	381,654
მოთხოვნები ფიზიკური პირებისგან	22,150	13,904
სულ	635,414	395,558

6. მარაგები

კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და მასალები.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

მარაგები	31-12-21	31-12-20
მზა პროდუქცია	493,832	327,488
მასალა და ნედლეული	117,055	122,224
საქონელი	138,789	24,898
ტრანსპორტირება და სხვა პირდაპირი ხარჯები	7,253	579
სულ	756,929	475,189

7. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწა	10,000	-	10,000
შენობა-ნაგებობები	259,951	-	259,951
მანქანა-დანადგარები	567,305	1,106	568,411
ოფისის აღჭურვილობა	18,971	-	18,971
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	45,691	2,074	47,765
სატრანსპორტო საშუალებები	35,977	-	35,977
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	39,234	39,234
სულ	937,895	42,414	980,309

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	50,218	18,638	68,856
მანქანა-დანადგარები	373,562	45,659	419,221
ოფისის აღჭურვილობა	17,221	2,715	19,936
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20,478	9,497	29,975
სატრანსპორტო საშუალებები	3,599	4,825	8,424
სულ	465,078	81,334	546,412

2020 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწა	10,000	-	10,000
შენობა-ნაგებობები	259,936	15	259,951
მანქანა-დანადგარები	523,583	43,722	567,305
ოფისის აღჭურვილობა	18,721	250	18,971
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	34,576	11,115	45,691
სატრანსპორტო საშუალებები	1,575	34,402	35,977
სულ	848,391	89,504	937,895

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	31,581	18,637	50,218
მანქანა-დანადგარები	294,052	79,510	373,562
ოფისის აღჭურვილობა	13,135	4,086	17,221
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	11,684	8,794	20,478
სატრანსპორტო საშუალებები	811	2,788	3,599
სულ	351,263	113,815	465,078

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-21	31-12-20
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	348,309	216,907
ფიზ.პირებისგან მიღებული მომსახურება	51,786	39,729
სულ	400,095	256,636

9. სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სესხები	31-12-21	31-12-20
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	443,986	453,228
ბანკებისგან მიღებული სესხები	1,099,724	647,398
სულ	1,543,710	1,100,626

ბანკებისგან მიღებული სესხები აღებული იყო ქართული კომერციული ბანკისგან.

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 წელს დამფუძნებლებმა კაპიტალი გაზარდეს 182,518 ლარით. 2020 და 2021 წლებში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი.

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხილის გადამამუშავება და ჩირის წარმოება. კომპანია რეალიზაციას ახდენს როგორც ქართულ ბაზარზე ასევე გააქვს პროდუქცია ექსპორტზე. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-21	31-12-20
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	1,481,550	824,514
შემოსავალი ექსპორტიდან	379,220	277,071
ფასდათმობები და უკანდაბრუნებები	(45,312)	(41)
სულ შემოსავალი	1,815,458	1,101,544
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(924,289)	(585,215)
უვარგისი და ვადაგასული მარაგების ჩამოწერა	-	(3,000)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(924,289)	(588,215)
საერთო მოგება	891,169	513,329

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩამოშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-21	31-12-20
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები	52,366	45,008
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	25,445	35,019
სამეურნეო ხარჯი	5,229	13,638
გაციდვების ხარჯები	210,379	136,630
იჯარის ხარჯი	100,215	84,204
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	8,352	11,893
ჰიგიენის ხარჯი-დეზინფექცია	6,878	7,543
სამედიცინო ხარჯი	92	871
ლაბორატორიული ანალიზი	7,042	271
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	4,809
ISO სერტიფიკატი	10,566	10,218
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	10,027	2,964
საწვავის ხარჯი	56,993	25,301
სხვა საერთო ხარჯები	47,803	26,715
სულ	541,387	405,084

13 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-21	31-12-20
სახელფასო ხარჯი	294,515	173,547
ბონუსები, პენსია და სხვა სარგებელი	8,711	36,807
სულ	303,226	210,354

14 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

14.1 სესხები

2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები დამფუძნებლებისგან. აღნიშნული სესხების ბალანსები 2021 და 2020 წლების ბოლოს წარმოდგენილია ქვემოთ:

სესხები	31-12-21	31-12-20
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	443,986	453,228

14.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2020 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 37,013 ლარი, ხოლო 2021 წელს 37,564 ლარი.

14.3 იჯარის ხარჯი

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს შენობაში, რომელიც ნაქირავები აქვს დამფუძნებლებისგან. გარდა ამისა, კომპანია ძირითად საქმიანობაში იყენებს მაცივარს, რომელიც ასევე ნაქირავები აქვს დამფუძნებლისგან. 2020 წლის განმავლობაში აღნიშნული ობიექტისა და მაცივრის იჯარის ხარჯმა ჯამურად შეადგინა 74,162 ლარი, ხოლო 2021 წელს 74,706 ლარი. შესაბამისი იჯარის ვალდებულებები წარმოდგენილია 14.4 შენიშვნაში.

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

14.4 სავაჭრო ვალდებულებები

2020 და 2021 წლების ბოლოს კომპანიას გააჩნდა შემდეგი სავაჭრო ვალდებულებები დამფუძნებელთა მიმართ:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-20	31-12-21
იჯარის ვალდებულებები დამფუძნებელთა მიმართ	130,014	166,865

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.