

შპს „ფუდ გრუპი“

ს/კ 400108138

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 30/09/2022

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-17

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფუდ გრუპი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 1.მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- 2.გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- 3.განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 1.კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- 2.ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- 3.სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

შპს „ფუდ გრუპი“

ს/კ: 400108138

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

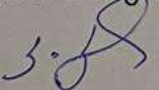
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფუდ გრუპი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშგები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

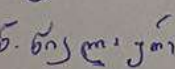
1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნინო წიკლაური/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)			
	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	109,620	62,809
არამატერიალური აქტივები		907	907
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		110,527	63,716
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები		24,208	19,420
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	144,416	85,919
მარაგები	13	17,714	14,856
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	29,446	20,771
სხვა მიმდინარე აქტივები		469	397
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		216,253	141,363
სულ აქტივები		326,780	205,079
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	(38,276)	(14,723)
მიღებული ავანსი		-	(132)
მოკლევადიანი სესხები		(165,730)	(75,800)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(204,006)	(90,655)
მთლიანი ვალდებულებები		(204,006)	(90,655)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(65,519)	(65,519)
გაუნაწილებელი მოგება		(57,255)	(48,905)
მთლიანი კაპიტალი		(122,774)	(114,424)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(326,780)	(205,079)

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,381,564	2,074,471
შრომის ანაზღაურება	(348,146)	(226,248)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,847,700)	(1,771,206)
ქონების გადასახადი	-	-
საიჯარო ქირა	-	-
ცვეთის ხარჯი	(24,608)	(15,668)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	19 (111,392)	(86,055)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	49,718	(24,706)
კურსთა შორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(20,723)	(8,763)
საპროცენტო შემოსავალი	253	1,025
მოგება/ზარალი ფინანსური საქმიანობიდან	(20,723)	(7,738)
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(20,723)	(7,738)
სხვა შემოსავალი	1,728	4,466
სხვა ხარჯები	19 -	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	30,723	(27,978)
მოგების გადასახადი	-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	30,723	(27,978)

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2019	65,519	104,831	-	170,349
მოგება წლის განმავლობაში	-	(27,978)	-	(27,978)
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(27,947)	-	(27,947)
31 დეკემბერი, 2020	65,519	48,905	-	114,424
მოგება წლის განმავლობაში	-	30,723	-	30,723
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(22,626)	-	(22,626)
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	-	253	-	253
31 დეკემბერი, 2021	65,519	57,255	-	122,774

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაურ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,679,440	2,312,330
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,495,335)	(2,275,211)
სხვა	(5,855)	(7,229)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	178,249	29,889
გადახდილი გადასახადი	(145,987)	(89,594)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	32,262	(59,704)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(71,419)	(6,741)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(71,419)	(6,741)
საფინანსო საქმიანობა		
აღებული სესხები	167,000	345,000
გადახდილი სესხები	(137,672)	(289,265)
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხები	89,172	-
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხების დაფარვა	(28,611)	(29,175)
გადახდილი პროცენტები	(42,057)	(38,073)
გაცემული დივიდენდი	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	47,831	(11,513)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	8,674	(77,958)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	20,771	98,729
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	29,446	20,771

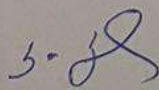
დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

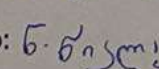
მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	109,620	62,809
არამატერიალური აქტივები		907	907
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		110,527	63,716
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები		24,208	19,420
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	144,416	85,919
მარაგები	13	17,714	14,856
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	29,446	20,771
სხვა მიმდინარე აქტივები		469	397
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		216,253	141,363
სულ აქტივები		326,780	205,079
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	(38,276)	(14,723)
მიღებული ავანსი		-	(132)
მოკლევადიანი სესხები		(165,730)	(75,800)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(204,006)	(90,655)
მთლიანი ვალდებულებები		(204,006)	(90,655)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(65,519)	(65,519)
გაუნაწილებელი მოგება		(57,255)	(48,905)
მთლიანი კაპიტალი		(122,774)	(114,424)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(326,780)	(205,079)

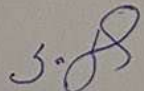
დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნინო წიკლაური/

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

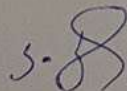
შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,381,564	2,074,471
შრომის ანაზღაურება	(348,146)	(226,248)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,847,700)	(1,771,206)
ქონების გადასახადი	-	-
საიჯარო ქირა	-	-
ცვეთის ხარჯი	(24,608)	(15,668)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	19 (111,392)	(86,055)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	49,718	(24,706)
კურსთა შორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(20,723)	(8,763)
საპროცენტო შემოსავალი	253	1,025
მოგება/ზარალი ფინანსური საქმიანობიდან	(20,723)	(7,738)
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(20,723)	(7,738)
სხვა შემოსავალი	1,728	4,466
სხვა ხარჯები	19 -	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	30,723	(27,978)
მოგების გადასახადი	-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	30,723	(27,978)

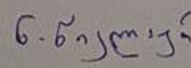
დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: ნ. ნიკლაშვილი /ნინო წიკლაური/

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2019	65,519	104,831	-	170,349
მოგება წლის განმავლობაში	-	(27,978)	-	(27,978)
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(27,947)	-	(27,947)
31 დეკემბერი, 2020	65,519	48,905	-	114,424
მოგება წლის განმავლობაში	-	30,723	-	30,723
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(22,626)	-	(22,626)
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	-	253	-	253
31 დეკემბერი, 2021	65,519	57,255	-	122,774

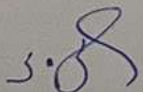
დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

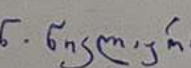
მთ.ბუღალტერი:  ნინო წიკლაურ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა	3,679,440	2,312,330
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,495,335)	(2,275,211)
სხვა	(5,855)	(7,229)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	178,249	29,889
გადახდილი გადასახადი	(145,987)	(89,594)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	32,262	(59,704)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(71,419)	(6,741)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(71,419)	(6,741)
საფინანსო საქმიანობა		
აღებული სესხები	167,000	345,000
გადახდილი სესხები	(137,672)	(289,265)
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხები	89,172	-
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხების დაფარვა	(28,611)	(29,175)
გადახდილი პროცენტები	(42,057)	(38,073)
გაცემული დივიდენდი	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	47,831	(11,513)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	8,674	(77,958)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	20,771	98,729
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	29,446	20,771

დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნინო წიკლაური/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს ფუდ გრუპ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2014 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. „კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, გლდანი, IIIა მ/რ, კორ. 21, ბ. 59

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400 108 138

„კომპანიის“ დირექტორია ბატონი კახაბერ ჯაფარიძე (პ/ნ: 01026005314), რომელიც „კომპანიის“ წილის 33,5%-ს ფლობს.

კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 47110

შპს ფუდ გრუპ-ის დამფუძნებლები არიან

კახაბერ ჯაფარიძე „კომპანიის“ წილის 33,5%-ს; (პ/ნ: 01026005314),

ნუგზარ ჭიჭინაძე „კომპანიის“ წილის 33,5%-ს; (პ/ნ 01031001560),

თამთა ჭიჭინაძე „კომპანიის“ წილის 33%-ს; (პ/ნ 01031005180).

2. ურთიერთდამოკიდებული პირები:

შპს „ფუდ გრუპ“-ს ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან ოპერაციები არ უფიქსირდება

3. მომზადების საფუძველი:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს–ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული

ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქნილა.

4.სამუშაო და ანგარიშების ვალუტა:

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“ „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებები. კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 3.0976 , ევრო - 3.5040

5.საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

-აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი გამოყენება ან რეალიზება 1 საანგარიშო წელზე ნაკლებ ვადაში და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-გრძელვადიანია აქტივი, რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია 1 საანგარიშო წელზე მეტი ვადით და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

7. შეფასების და წარდგენის ვალუტა:

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.

8. აქტივები:

კომპანიის აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მიმდინარე აქტივები, რომლიც წლის ბოლოსთვის მთელი აქტივების 70% შეადგენს. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება, ფულის და მათი ეკვივალენტებისგან, გადახდილი ავანსებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან და სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან და არამატერიალური აქტივებისგან.

9. ფული და ეკვივალენტები:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,287	10,455
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	24,101	10,259
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	58	58
სულ	29,446	20,771

10. მოკლევადიანი მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა დებიტურული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირადპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	144,416	85,919
სულ	144,416	85,919

11. გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის და მომსახურების შესყიდვის მიზნით, ასევე ზედმეტობას საგადასახადო ორგანოსთან.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები	24,208	19,420
სულ	24,208	19,420

12. ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან,

განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, 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.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გასაანგარიშებლად კომპანია იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს, საგადასახადო ჯგუფების მიხედვით.

1 ჯგუფი - 20%

2 ჯგუფი - 20%

5 ჯგუფი - 15%

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც

სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2019	9,838	462	126,200	1,278	907	138,686
მატება	65	-	-	-	-	65
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	9,903	462	126,200	1,278	907	138,751
მატება	-	1,059	70,360	-	-	71,419
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	9,903	1,521	196,560	1,278	907	210,170
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2019	(7,222)	(92)	(51,845)	(208)	-	(59,367)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(536)	(101)	(14,871)	(160)	-	(15,668)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2020	(7,758)	(193)	(66,716)	(368)	-	(75,035)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(540)	(333)	(23,576)	(160)	-	(24,608)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	(8,298)	(526)	(90,292)	(528)	-	(99,643)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2019	2,616	370	74,355	1,070	907	79,319
დეკემბერი 31, 2020	2,145	269	59,484	910	907	63,716
დეკემბერი 31, 2021	1,606	996	106,269	750	907	110,528

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს: შეძენის (ნასყიდობის) ფასს; საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ

საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო, დატვირთვა-
გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება
დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
საქონელი	12,338	12,632
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5,376	2,224
სულ	17,714	14,855

14. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც
კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის
მოვალეობებს საქონლის მოწოდებას ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით,
კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიან
ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან
დაკავშირებით, ასევე ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ, რომელიც
შეადგენს აკუმულირებულ თანხას, რომელიც დაუბრუნდება დაქირავებულ პირს,
შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის შემთხვევაში.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	(38,276)	(14,723)
სულ	(38,276)	(14,723)

15. შემოსავლის აღიარება:

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების
სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

კომპანია საქონლის/მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალში გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

კომპანიის შემოსავლების ნაწილი შეადგენს საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	3,381,564	2,074,471
სულ	3,381,564	2,074,471

16. ხარჯის აღიარება :

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(69,851)	(32,040)
საიჯარო ქირა	(8,481)	(11,864)
მომსახურების ანაზღაურება - ფ/პ	-	(375)
საპენსიო ხარჯი	(4,863)	(4,327)
კომუნალური ხარჯი	(5,468)	(2,864)
დაზღვევა	(2,458)	(2,289)
კომუნიკაციის ხარჯი	(3,700)	(18,721)
ბანკის მომსახურება	(6,920)	(6,706)
საკანცელარიო საქონელი	(522)	(458)
სხვა საერთო ხარჯი	(9,129)	(6,411)
სულ	(111,392)	(86,055)

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

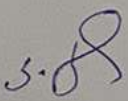
ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშვნას.

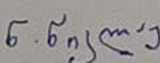
დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშვნას.

დირექტორი:  /ვახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი:  ნ. ნ. კიკლავი /ნინო წიკლავური/