

შპს „შამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „შამი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
022019 აქტივები			
რძელვადიანაქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5166	6464
83-არა მატერიალური აქტივები	5		
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
		5166	6464
უღრმელვადიანაქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	107977	207447
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	362057	1118249
მარაგები	8	695144	943012
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	341	15000
გაცემული სესხები		1795530	1000380
		2961049	3284835
უღრმოკლევადიანაქტივები			
ულაქტივები		2966215	3290552
თლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	2041775	1258733
გადაფასები სრუხერვი		2041775	1258733
ულკაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	30260	199546
ულგრძელვადიან ვალდებულებები		30260	199546
მოკლევადიან ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	878819	1318305
მიღებული ავანსი, გამოუმუშავებელი შემოსავალი		4589	2553
საგადასახადო ვალდებულებები		10672	211415
გადასახდელი პროცენტები		894180	1532273
ულმოკლევადიან ვალდებულებები		924440	1731819
ულვალდებულებები		2966215	3290552
ულკაპიტალი და ვალდებულებები		2966215	3290552



დირექტორი:

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	<u>12</u>	4254651	3285427
თვითღირებულება	<u>13</u>	(3614826)	2752026
საერთომოგება		635430	533401
		4395	4131
სხვაშემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(75359)	83299
მიწოდების და მარკეტინგისდანახარჯები	<u>14</u>	(1085)	0
			0
საოპერაციომოგება		563381	454233
		108305	19212
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(14790)	35694
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		0	236
მოგებადაბეგვრამდე		656896	437,987
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	0	65698
წმინდამოგება		656896	372289
სხვასრულიშემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანსრულიშემოსავალი			

დირექტორი:

ქმისკნ



აკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	0		1258733	1258733
წმინდა მოგება			656896	
სხვა სრული შემოსავალი			226146	
პერიოდის სრული შემოსავალი			100000	
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის კლება				
2021 წლის 31 დეკემბერი			2041775	2041775

დირექტორი:



1.ზოგადი ინფორმაცია

სს„შამი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 13 ოქტომბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში, მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით :406035776
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- საბითუმო და საცალო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, აქონლის შეძენა ხორციელდება ადგილობრივად.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ამზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის ნებადებული.

ანანსური ინსტრუმენტები

ერმინების განმარტებები:

ქალური ღირებულება არის თანხა,

ომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე დაგარიგების მსურველ მხარეებს შორის „აშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნებარე ალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე, ტიური ბაზარი,

დაც მოცემულია აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციების აკმარისად ხშირად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება, აცფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

ომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლ უ. აღნიშნულ სადგინო აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველ დღე ურინორმალური აკმარისი,

ათამოიცვას მთლიანად გასაყიდად ან თავსებულობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსება მშეიძლება გავლენა მოახდინ სერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

ქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის ზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი აფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების არალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციი სღირებულების ცვეთას ა ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო ემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

პერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების უსყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგენილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. პერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები, მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

არიცხულისა პროცენტო შემოსავალი და დარიცხულისა პროცენტი ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

კინანსური აქტივები

იმპანიაგანსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ოგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს და ფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, საყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ან ხვდით. იმპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ვაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსური აქტივებს ფიქსირებულ ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. თითავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ან დაკავშირებული მის შემენას ან განცემასთან, ილო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ან მოტიზებადი ღირებულებით, ვექტურის აპრიცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ული და ფულის ეკვივალენტები

ული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამაბიღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ულადს ან სხვებს ან კონგარიშებზე დამოთხოვნა მდედუბოზიტებს, რომელთა ვადები ანობა არის 3 თვემდე. 3 ეზე შემეტივადით შეზღუდული ან სხვები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ინანსური აქტივების გაუფასურება

იმპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. უარსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიმისა, რომ მოტიზებული ღირებულებით ან ხული აქტივის გაუფასურების თამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა ან ხება, ოგორც სხვა ობიექტივის საბალანსო ღირებულებას ადასვარაუდოს ამოვლო ფულად ინაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის ამოვლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია, რომელიც აისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით, რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, იზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდამოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

აუშემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. აუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება ან ხება მოგება-ზარალის ანგარიშებში იმპირობით, ომაქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამოტიზებული ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო ეფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას ან (2) რსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. ონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, იპყიდოს აქტივი და მოუკიდებელ მესამე მხარეს ან გვარაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ანანსურიალდეზულებიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიასესხების, ვაჭროდასხვაფინანსურიალდეზულებებისსახით.
ანანსურიალდეზულებითავდაპირველადშეფასებულიარეალურიღირებულებით, განეტებულიტრანზაქციებისხარჯებით.
ანანსურიალდეზულებიშემდგომადიარდებაამორტიზებულიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტომეთოდისმიხედვით.

ვექტურისაპროცენტომეთოდიწარმოდგენსფინანსურიალდეზულებისამორტიზებულიღირებულებისგამოთვლისადაასევე, პროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს.
ვექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი, ომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურიალდეზულებისმოსალოდნელიპერიოდისგამავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა) მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღირებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ინანსურიალდეზულებისადიარებისშეწყვეტა

იმპანიაფინანსურიალდეზულებისადიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდეზულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა. ადაცარსებულიფინანსურიალდეზულებაენაცვლებამეორესიმავემსესხებისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპირობები ანარსებულივალდეზულებისპირობებიმნიშვნელოვნადიცვლება, ჰგვარიცვლილებაანმომიფიკაციაითვლებათავდაპირველივალდეზულებისადიარებისშეწყვეტადდაახალივალდეზულებისადიარებადდასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისასახებამოგებასადაზარალში.

ადაფარვა

კინანსურიაქტივებიდავალდეზულებებიარისგადაფარულიდანეტოთანხითაწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება, რომაგრეგირდესადიარებულითანხებიდაარისგანზრახვაწარდგენილიქნესნეტოთანხითანგაიყიდოსაქტივიდადაიფაროსვალდეზულებათდროულად.

იორითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველიადიარებადაშეფასება

იორითადისაშუალებები თავდაპირველადიარდებათვითღირებულებით. თვითღირებულებაშემდგომისფასთანერთადმოიცავსპირდაპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულინებისმიერიმომავალივალდეზულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს, ისევეაქტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს, რომელიცაუცილებელიააქტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად. ამშემთხვევაში, თუმიორითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები, ჰშინამდაგვარიქტივთაჯგუფიაღირიცხებიანდივიდუალურად. ჰოგებაანზარალიმიორითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამილებულითანხისშედაზღვრებითდაჩართვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩართვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანადიარდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ა) ცვეთა

იორითადისაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ, როდესაცისარისიმადგილასანიშეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისიგამოსაყენებლად.

წასცვეთაარერიცხება,

ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ
როდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.

ემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

არითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ქნობები	30 წელი
ნქანა დანადგარები	10-15 წელი
ოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
იმპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
კომპიუტერები	10 წელი

არაგები

არაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო
ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია
არაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა
არდაპირი ხარჯები.

აყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

ჯაბეგვრა

აგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი
ოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში,
ადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი
ომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება,
როგორც საგადასახადო აქტივები.

ქმოსავალი

აქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობას
დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან
აწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც
როდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება,
კომპანიაგადაავადებსშემოსავლისაღიარებასიმდრომდე, სანამსაქონლისდაბრუნებისვადაარამოიწურება.
თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა
როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

არჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისასახდენსროგორცსაოპერაციო, ასევესხვახარჯებისგაწევას,
რომელიცპირდაპირარარისდაკავშირებულიპროდუქციისრეალიზაციასთან.

ხოგება—ხარალისანგარიშგებაშიხარჯებიაღიარდებათუისიწვევსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემცირებას,
რომელიცდაკავშირებულიააქტივებისშემცირებასთანავალდებულებისზრდასთანდაშესაძლებელიამისისაიმედოდშეფასება.
თუეკონომიკურისარგებელიმოსალოდნელიარომწარმოიქმნებარამდენიმესაადრიცხოპერიოდისგანმავლობაში,
ასთანდაკავშირებულხარჯებისრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიაღიარდებაგონივრულიგანწილებისსაფუძველზე.

რეგისტრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, თუ ეკონომიკურ სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხელფასო განაცემები

ქლფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი იდო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგებ ფაქტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც ვალენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, აგრძელდება იმ მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

წარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია კონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების მიმდინარეობის შეფასება. ირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, არდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არის მოსალოდნელი. კინანსურ ანგარიშგებაში არის ახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, საშინაოსთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმპერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილიქონდა შეფასების ცვლილებას. წარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, დარომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნის ხვარეალური ალტერნატივა, დამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვა სამართლებრივიქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანია სთამბართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ქეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ავისოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, ამგვარად, იცემული ფინანსური ანგარიშებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

1) ტრანზაქციები და ბალანსი

ულადიაქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსისშესაყენის დღისთვის.

იგება დაზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადიაქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციასა და სხვა ფაქტორების გამო.

სასაქონლო სარგებელი ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი.

ზის ბოლოს კონვერტაციის ანგარიშები არაა ფულადიაქტივებს.

21 წლის 31 დეკემბრის

კუთვნი ვალუტაში არსებული ინაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

ქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
ერსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

პირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები -

ორითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ეცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვას განიცდის სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, ურატერიოდის განმავლობაში პირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

ერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

აღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს ბალანსის ოდენობის და პერიოდის არაულო შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.

აუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელები აფასებენ დეპრეციაციის ოდენობას და აღიარებენ მომავალ ფულადანაკადებს, ოლოთუსა და ჩირაინდი დიულური დეპრეციაციის მომავალ ფულადანაკადებს.

აუფასურების ნიშნების შეიძლება იყოს დეპრეციაციის მიერ გადახდების გაუარესება,

როვნული ანადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ელმძღვანელები აწარსულებენ მოცდილების საფუძველზე აფასებენ მოთხოვნების გაუფასურებას.

ომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელების მიერ გადაიხედება ერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დაანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი ქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ასვლა კომპანიისგან ან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება,

ირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში.

ების მიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, ეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელებისგან

დნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის,

ათა განსაზღვროს საჭიროათუარა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

ავის ხასიათი, მომჩივანიათუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის ოდენობა,

ურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილება მსგავს შემთხვევებში და დასხვა. 2021 წლის 31 დეკემბრის

დგომარეობით კომპანია არაა პქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

რითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიაციის სხვაინვენტარი	იჯარითაღებ ულიკონტინერების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ლიტერატურა	მიწა	დაუმონტაჟებელი ლიმონწყობილებები	ჯამი
ლარში									
აბსოლუტური ფირმების 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	0	0	19445						19445
დაგროვილიცვლა			14279						14279
პარჩენი ფირმების 2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით			5166						5166

ომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებული არ არის გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
ფულისალარში	40573
ფულისაბანკოანგარიშებზე	67404
	107977

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
-------	------------



სავაჭროდებიტორულიდავალიანებები
საეჭვოვალებისანარიცხებისრეზერვი
გაცემული სესხები

362057

1795530

მარაგები

მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
მზაპროდუქცია	
ნედლეული	
დაუმთავრებელიწარმოება	
საქონელი	695144
სხვა მარაგები	
	695144

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	878819
მიღებული ავანსი	4689
გადასახდელი დივიდენდები	2041775
საგადასახადო ვალდებულებები	10672
	2935955

7. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

31/12/2021

რეალურიღირებულება 1.01.2021

მოგება/(ზარალი) რეალურიღირებულებისცვლილებიდან

რეალურიღირებულება 31.12.2021



სესხები

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2021	31/12/2021
ბანკის სესხები		30260
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები		

საწარმოს სესხი აღებული აქვს საბრუნავი საშვალების შესაძენად, საპროცენტო განაკვეთი 11% გრძელვადიან საბანკო სესხი უზრუნველყოფისათვის საწარმოს აქტივები გამოყენებული არ არის. სესხის დაფარვის თარიღია 28.02.2022 წელი.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადინაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	169286	
სესხის აღება	0	
პრეცენტის დაფარვა	14790	
არაფულადინაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2021 წლის 31 დეკემბერი		

9. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	4250256
ნედლეულის რეალიზაცია	



მომსახურების რეალიზაცია

0

4250256

0. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2021

მზა პროდუქციის თვითღირებულება

(3614826)

ნედლეულის თვითღირებულება

4395

სხვა შემოსავალი

3610431

11. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31/12/2021

მარკეტინგული სარეკლამო მომსახურება

254

სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი

0

254

12. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2021

დაზღვევის ხარჯი

611

611



3. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
შრომისანაზღაურება	(49812)
ცვეთადამორტიზაცია	(1298)
ბანკის მომსახურება	(1728)
იჯარის ხარჯი	(17029)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(8305)
	78172

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
საპროცენტო შემოსავალი 108305	
ბანკის სესხის პროცენტი	14790



საკუროზო ზარალი

0
93515

4. მოგების გადასახადი

მოგების და დასახადის ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

მიმდინარე მოგების ხარჯი

31/12/2021

0

0

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

აქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტორისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

ახვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი

გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები

30260

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

878819

2021 წლის ბოლოს

30260

878819

ფინანსური აქტივები

ლარი

გრძელვადიანი აქტივები

მოკლევადიანი აქტივები



ძირითადი საშვალეები

ფული და ფულთან გათანაბრებული

ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი

მოთხოვნები

გაცემული სესხები

5166

107977

362057

1795530

2265564

2021 წლის ბოლოს

5166

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის უინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

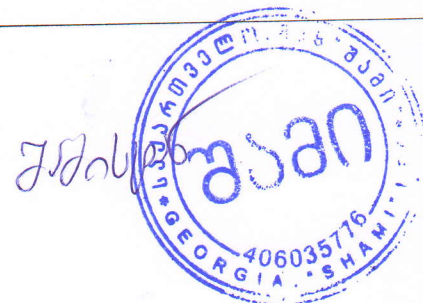
საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს**სავალუტო რისკი**

ავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2021 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს აკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

5. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

6. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

