



2021

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
---------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	17
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
7. სასაქონლო მატერიალური მარგები	18
8. ბიოლოგიური აქტივები	19
9. ძირითადი საშუალებები	20
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
11. მიღებული სესხები	22
12. გადასახდელი დივიდენდები	23
13. შემოსავალი	23
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
15. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	24
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
17. საოპერაციო ხარჯები	24
18. არასაოპერაციო შემოსავალი	24
19. არასაოპერაციო ხარჯი	25
20. მოგების გადასახადი	25
21. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	26
22. ფინანსური რისკის მართვა	26
23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	28
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

მმართველობის ანგარიშგება	30
---------------------------------	-----------

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კუმისი XXI“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „კუმისი XXI“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში – „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები წარმოდგენილია 6,895,461 ლარით. კომპანიამ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია საანგარიშგებო წლის ბოლოს, თუმცა ინვენტარიზაციის პროცესი მიმდინარეობდა ხარვეზებით. კერძოდ, ვერ მოხერხდა ფრინველების საკვების დათვლა და ასევე კომპანიას არ გაუსწორებია ფინანსური ანგარიშგება გამოვლენილი უზუსტობების მიხედვით. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მოგვეპოვებინა რწმუნება კომპანიის მარაგების არსებობასა და სისრულეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის მარაგების სისრულისა და არსებობის შესახებ, აგრეთვე ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ამასთანავე, კომპანიის მარაგებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სოფლის მეურნეობის პროდუქცია (კვერცხი) ღირებულებით 69,411 ლარი, რომელსაც კომპანია აღრიცხვას თვითღირებულებით და არა გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით, რაც ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს). კომპანიას არ განუხორციელებია სოფლის მეურნეობის პროდუქტის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ღირებულების განსაზღვრა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სოფლის მეურნეობის პროდუქტის ღირებულებაში, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც შეადგენს 6,218,873 ლარს. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია და ჩვენ ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ აქტივების ღირებულებაზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, თუ რამდენად არსებობს ამ ღირებულების აქტივებისა და მათი ცვეთის კორექტირების მიზეზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ბიოლოგიური აქტივები 2,584,782 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ ბიოლოგიურ აქტივებს კომპანია აღრიცხავს თვითღირებულებით, მაშინ როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, შესაბამისად კომპანიის მიერ ბიოლოგიური აქტივების თვითღირებულებით აღრიცხვა არ შეესაბამება ფასს. ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა თუ რა კორექტირების შეტანა იყო საჭირო ბიოლოგიური აქტივის ღირებულებასთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან კომპანიას არ განუსაზღვრავს ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულება.

ამასთანავე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის ბიოლოგიური აქტივების არსებობაზე, რადგან ვერ შევძელით დავსწრებოდით ბიოლოგიური აქტივების ფიზიკურ დათვლას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან კომპანიას არ განუხორციელებია აღნიშნული პროცედურა, და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის ბიოლოგიური აქტივების არსებობასა და სისრულეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული თუ აღურიცხავი ბიოლოგიური აქტივებისა და მათი ღირებულების შესახებ, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორებისაგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჯამურმა ღირებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 2,370,468 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხავ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთებთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ ზარალებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის კრედიტორებისაგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ კრედიტორულ დავალიანებებზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჯამურმა ღირებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 377,749 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხავ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ხელფასის ხარჯზე, რომელიც კომპანიის 2021 წლის სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია სხვადასხვა მუხლებში: ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 1,141,202 ლარით და გაყიდვისა და მოწოდების ხარჯებში 923,664 ლარით, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო მოეწოდებინა შესაბამისი დამადასტურებელი დოკუმენტაცია.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის შემოსავლის ნაწილზე, რომელიც რეალიზებულია ფიზიკურ პირებზე საცალო გაყიდვების გზით და კომპანიის 2021 წლის სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 1,151,917 ლარის ოდენობით. კომპანიას არ გააჩნია ელექტრონული სისტემა რომელშიც მოცემულია ინფორმაცია ფიზიკურ პირებზე რეალიზებული პროდუქციის რაოდენობის შესახებ. ამასთანავე, მათზე არ გამოიწერება შესაბამისი დოკუმენტაცია. შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ რაიმე კორექტირების შეტანა იყო თუ არა აუცილებელი აღნიშნულ ოდენობასთან დაკავშირებით მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ასევე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ დასკვნას. ჩვენი „უარი (ფინანსურ ანგარიშგებაზე) მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

როგორც აღწერილია ზემოთ ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხებთან მიმართებით.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 23 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

ცოდნიდან გამომდინარე, თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

როგორც აღწერილია ზემოთ ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხებთან მიმართებით.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

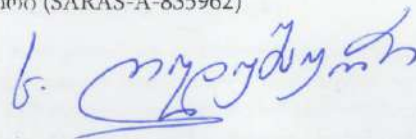
ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 23 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,065,596	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,370,468	1,966,864
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	6,895,461	3,817,663
ბიოლოგიური აქტივები	8	2,584,782	2,272,026
სულ მიმდინარე აქტივები		12,916,307	8,553,771
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6,218,873	6,459,970
არამატერიალური აქტივები		25,812	26,897
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,244,686	6,486,867
სულ აქტივები		19,160,993	15,040,638
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	377,749	1,336,670
მიღებული სესხები	11	9,235,621	6,867,213
საგადასახადო ვალდებულება	19	636,673	132,050
გადასახდელი დივიდენდები	12	1,360,000	680,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,610,043	9,015,933
მიღებული სესხები	11	2,042,275	2,159,604
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,042,275	2,159,604
სულ ვალდებულებები		13,652,318	11,175,537
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5,508,675	3,865,101
სულ კაპიტალი		5,508,675	3,865,101
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,160,993	15,040,638

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

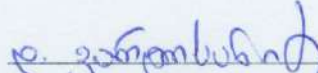
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,065,596	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,370,468	1,966,864
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	6,895,461	3,817,663
ბიოლოგიური აქტივები	8	2,584,782	2,272,026
სულ მიმდინარე აქტივები		12,916,307	8,553,771
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6,218,873	6,459,970
არამატერიალური აქტივები		25,812	26,897
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,244,686	6,486,867
სულ აქტივები		19,160,993	15,040,638
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	377,749	1,336,670
მიღებული სესხები	11	9,235,621	6,867,213
საგადასახადო ვალდებულება	19	636,673	132,050
გადასახდელი დივიდენდები	12	1,360,000	680,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,610,043	9,015,933
მიღებული სესხები	11	2,042,275	2,159,604
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,042,275	2,159,604
სულ ვალდებულებები		13,652,318	11,175,537
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5,508,675	3,865,101
სულ კაპიტალი		5,508,675	3,865,101
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,160,993	15,040,638

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე



ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2021	2020
შემოსავალი	13	27,663,384	19,334,817
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(16,296,860)	(12,412,418)
საერთო მოგება		11,366,524	6,922,399
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	15	(5,007,789)	(3,447,187)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,535,069)	(2,650,769)
საოპერაციო ხარჯები	17	(497,705)	(544,195)
საოპერაციო მოგება		3,325,961	280,248
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	448,417	445,369
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(4,495)	(28,367)
საპროცენტო ხარჯი	11	(895,391)	(843,379)
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(126,184)	(433,346)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,748,309	(579,475)
მოგების გადასახადი	20	(139,367)	(68,740)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		2,608,942	(648,215)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,608,942	(648,215)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2021	2020
შემოსავალი	13	27,663,384	19,334,817
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(16,296,860)	(12,412,418)
საერთო მოგება		11,366,524	6,922,399
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	15	(5,007,789)	(3,447,187)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,535,069)	(2,650,769)
საოპერაციო ხარჯები	17	(497,705)	(544,195)
საოპერაციო მოგება		3,325,961	280,248
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	448,417	445,369
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(4,495)	(28,367)
საპროცენტო ხარჯი	11	(895,391)	(843,379)
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(126,184)	(433,346)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		2,748,309	(579,475)
მოგების გადასახადი	20	(139,367)	(68,740)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		2,608,942	(648,215)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,608,942	(648,215)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მამსურაძე

ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020	5,392,895	5,392,895
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(648,215)	(648,215)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 12)	(879,579)	(879,579)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,865,101	3,865,101
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,608,942	2,608,942
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 12)	(965,368)	(965,368)
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,508,675	5,508,675

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

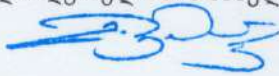
ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

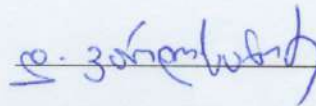
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020	5,392,895	5,392,895
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(648,215)	(648,215)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 12)	(879,579)	(879,579)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,865,101	3,865,101
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,608,942	2,608,942
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 12)	(965,368)	(965,368)
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,508,675	5,508,675

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი:
გოგიტა მამისურაძე



ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2021	2020
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,748,309	(579,475)
კორექტირება შემდეგ ზე			
ცვეთა და ამორტიზაცია		560,122	640,389
საპროცენტო ხარჯი		895,389	843,379
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		121,618	303,647
ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერა		171,026	202,007
წმინდა ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		4,498	28,367
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		4,500,962	1,438,314
მოდრაობა საბრუნავ კაპიტალში			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში		(3,077,798)	(1,862,078)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(524,028)	(223,484)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		316,496	(203,357)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(958,921)	916,299
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		256,711	65,694
გადახდილი პროცენტი		(895,389)	(843,379)
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან		(638,678)	(777,685)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(287,758)	(736,566)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(522,551)	(999,703)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(5,086)
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან		(810,309)	(1,741,355)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხის მიღება		21,965,227	18,962,470
მიღებული სესხის დაფარვა		(19,634,380)	(15,838,222)
გადახდილი დივიდენდი	12	(237,100)	(155,600)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობებიდან		2,093,747	2,968,648
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		644,760	449,608
ფულადი ნაკადები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	497,218	75,977
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფლად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე		(76,382)	(28,368)
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5	1,065,596	497,218

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძეფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

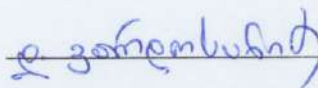
	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	2,748,309	(579,475)
კორექტირება შემდეგზე		
ცვეთა და ამორტიზაცია	560,122	640,389
საპროცენტო ხარჯი	895,389	843,379
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	121,618	303,647
ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერა	171,026	202,007
წმინდა ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	4,498	28,367
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,500,962	1,438,314
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში		
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	(3,077,798)	(1,862,078)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(524,028)	(223,484)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	316,496	(203,357)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(958,921)	916,299
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე	256,711	65,694
გადახდილი პროცენტი	(895,389)	(843,379)
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან	(638,678)	(777,685)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(287,758)	(736,566)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	(522,551)	(999,703)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(5,086)
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან	(810,309)	(1,741,355)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		
სესხის მიღება	21,965,227	18,962,470
მიღებული სესხის დაფარვა	(19,634,380)	(15,838,222)
გადახდილი დივიდენდი	12 (237,100)	(155,600)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობებიდან	2,093,747	2,968,648
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	644,760	449,608
ფულადი ნაკადები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5 497,218	75,977
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე	(76,382)	(28,368)
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5 1,065,596	497,218

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე



ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კუმისი XXI“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2005 წლის 3 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ: 204490390). კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი არის გარდაბნის რაიონი, სოფელი კუმისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქათმის კვერცხის წარმოება 12 ჰექტარზე განლაგებული თანამედროვე დონეზე დონზე აღჭურვილი საწარმოს საშუალებით, ნაწარმის შემდგომი რეალიზაციის მიზნით, რასაც კომპანია ახორციელებს თანამედროვე სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით. კომპანიას აქვს სადისტრიბუციო ქსელი მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფლობს:

	2021	2020
თამაზი ედიშერაშვილი, 12001015280	15%	15%
ლევანი ახვლედიანი, 12002000366	25%	25%
გოჩა ხაჩიძე, 01013004204	25%	25%
ზურაბ უჩუმბეგაშვილი, 01011002745	35%	35%

საბოლოო ბენეფიციარები არიან კომპანიის მფლობელები.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის გოგიტა მაისურაძე.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3,0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3,5040	4.0233

ძირითადი საშუალებები**(ა) ძირითადი საშუალებები****თავდაპირველი აღიარება**

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების, რომლებიც აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით, სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა ნაგებობები	5-25 წელი
ავტო სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი
ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	2-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-25 წელი
მიწა	არ იცვითება

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ერთეულები ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენება ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 5 წლით, ასევე ლიცენზიებს რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება ასევე 5 წლით. ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

ბიოლოგიური აქტივები (გარდა ნაყოფის მომცემი კულტურებისა)

ბიოლოგიური აქტივები (ფრინველი) თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღირიცხება თვითღირებულებით და იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციით (კომბინირებული საკვები, პირდაპირი ხელფასები და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამისი საწარმოო ზედნადები დანახარჯები), რომელიც აუცილებელია ფრინველის კვრცხდების დაწყებამდე, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, კვრცხმდები ბიოლოგიური აქტივის შემთხვევაში.

ბიოლოგიური აქტივის ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს შესყიდვის ღირებულების გადანაწილება მათ სასარგებლო ვადაზე. საწარმო, სტანდარტის მიხედვითა და ისტორიული მონაცემების შედეგად, აღადგენს ფრინველის სასიცოცხლო ვადას, რომელიც განსაზღვრულია 16 იდან 22 თვემდე. ფრინველის სასიცოცხლო ვადა და ნარჩენი ღირებულება შეიძლება გადაისინჯოს და შეიცვალოს კომპანიის გონივრულ მსჯელობაზე დაყრდნობით.

ბიოლოგიური აქტივი- ფრინველი

	2021	2020
ფრინველის სალიკვიდაციო ღირებულება	0.50 (ლარი)	0.50 (ლარი)
ფრინველის სასიცოცხლო ვადა	16 თვე	15-16 (თვე)

პროდუქტის მიღების შემდეგ სოფლის მეურნეობის პროდუქტი (კვრცხი) წარმოადგენს სასაქონლო მატერიალურ მარაგს და აღიარდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქტის თვითღირებულება მოიცავს კომბინირებულ საკვებს, ფრინველის ცვეთას, შესაფუთ მასალებს, პირდაპირ ხელფასებს და ნომინალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საპენსიო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს ცალკე საპენსიო სქემა სქემა საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო სისტემის გარდა. კომპანიას არ აქვს გათვალისწინებული საპენსიო შეღავათები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

მიღებული სესხები

სესხები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რა პერიოდშიც ეს ხარჯები წარმოიშვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შეგებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება დაგროვილი მოგებისგან, კომპანიას არ აქვს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანები კაპიტალში. კომპანიას არ აქვს ვალდებულება მინიმალურ საწესდებო კაპიტალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების თარიღით. დივიდენდი ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება საწარმოში და ამონაგების შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი, იმის მიუხედავად როდის ხდება გადახდა.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მოწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახდელები (მაგალითად: დღგ).

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, „ფასს 15“-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების გამოსამუშავებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან
- დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიის შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

ფინანსურ ვალდებულებები*თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ წარმოებულად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან წარმოებულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

• კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)

• საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანიას არ აქვს მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

ბიოლოგიური აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და სასიცოცხლო ვადები

კომპანიამ იმსჯელა ბიოლოგიური აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებასა და სასიცოცხლო ვადებზე იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიც არის ფრინველის კვრცხდების ხანგრძლივობა და ინტენსივობა (სასიცოცხლო ვადა) და ფრინველის კვრცხდების შეწყვეტის ან მნიშვნელოვნად შემცირების შემდგომ მის სარეალიზაციო ფასზე (სალიკვიდაციო ღირებულება).

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,065,573	49,481
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	23	447,737
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	1,065,596	497,218

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები	2,703,172	2,244,841
ავანსები	37,689	891
სხვა მოთხოვნები	54,872	24,779
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებამდე:	2,795,733	2,270,511
გაუფასურების რეზერვი	(425,265)	(303,647)
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	2,370,468	1,966,864

7. სასაქონლო მატერიალური მარგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარგები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	6,333,104	3,518,670
დაუმთავრებელი წარმოება	255,709	108,469
მზა პროდუქცია	169,457	116,166
სხვა მასალები	137,191	74,358
სულ სასაქონლო მატერიალური მარგები:	6,895,461	3,817,663

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ბიოლოგიური აქტივები

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	ქათამი	წიწილა	სულ
31 დეკემბერი 2021			
საწყისი ნაშთი	2,272,026	-	2,272,026
წმიდა მატება/(კლება)	1,112,604	1,366,313	2,478,917
ცვეთა	(38,769)	-	(38,769)
ჩამოწერა ფრინველის	(125,737)	(45,289)	(171,026)
გაზრდის ხარჯები	(1,956,366)	-	(1,956,366)
სულ ბიოლოგიური აქტივები:	1,263,758	1,321,024	2,584,782

	ქათამი	წიწილა	სულ*
31 დეკემბერი 2020			
საწყისი ნაშთი	1,190,045	359,806	1,549,851
წმიდა მატება/(კლება)	2,300,484	(300,522)	1,999,962
ცვეთა	(75,521)	-	(75,521)
ჩამოწერა ფრინველის	(142,723)	(59,284)	(202,007)
გაზრდის ხარჯები	(1,000,259)	-	(1,000,259)
სულ ბიოლოგიური აქტივები:	2,272,026	-	2,272,026

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავტო სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	სულ
1 იანვარი, 2020	34,689	3,102,507	5,741,415	556,881	203,782	9,639,274
შემოსვლა	-	159	943,239	84,698	22,996	1,051,092
შიდა მოძრაობა	-	389,202	(395,541)	3,248	3,090	(1)
გასვლა	-	-	(330,969)	-	-	(330,969)
31 დეკემბერი, 2020	34,689	3,491,868	5,958,144	644,827	229,868	10,359,396
შემოსვლა	-	-	181,998	80,674	25,086	287,758
შიდა მოძრაობა	-	155,063	(156,012)	950	-	1
31 დეკემბერი, 2021	34,689	3,646,931	5,984,130	726,451	254,954	10,647,155
ცვეთა						
1 იანვარი, 2020	-	(641,574)	(2,401,087)	(268,711)	(181,130)	(3,492,502)
დარიცხვა	-	(83,916)	(394,021)	(62,809)	(19,376)	(560,122)
ამობრუნება	-	-	153,198	-	-	153,198
31 დეკემბერი, 2020	-	(725,490)	(2,641,910)	(331,520)	(200,506)	(3,899,426)
დარიცხვა	-	(88,345)	(412,636)	(25,933)	(18,490)	(545,404)
ამობრუნება	-	-	16,548	-	-	16,548
31 დეკემბერი, 2021	-	(813,835)	(3,037,998)	(357,453)	(218,996)	(4,428,282)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2020	34,689	2,766,378	3,316,234	313,307	29,362	6,459,970
31 დეკემბერი, 2021	34,689	2,833,096	2,946,132	368,998	35,958	6,218,873

სრულად გაცვეთილი აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1,047,179 (2020: 828,005)

* 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სესხის უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს უძრავი და მოძრავი ქონება.

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 . სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	192,417	1,176,016
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	185,332	160,654
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	377,749	1,336,670

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

მიმდინარე სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
				31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სესხები ფიზიკური პირებისგან	3%	31-დეკ-23	დოლარი	1,877,868	-	-	19,308
სესხები ფიზიკური პირებისგან	0%	25-აპრ-21	დოლარი	-	982,980	-	-
ბანკის სესხი	12%	15-ივლ-21	ლარი	-	2,000,000	-	-
ბანკის სესხი	12%	30-აგვ-21	ლარი	-	1,666,000	-	-
ბანკის სესხი	14.50%	28-ივლ-21	ლარი	1,909,092	-	-	-
ბანკის სესხი	14.50%	10-დეკ22	ლარი	1,896,534	-	-	-
ბანკის სესხი	14.50%	17-ნოვ-22	ლარი	1,913,968	-	-	-
ბანკის სესხი	1.50%	19-აპრ-21	ლარი	-	91,912	-	-
ბანკის სესხი	0.50%	17-იანვ-25	ლარი	70,616	126,689	173,975	181,247
ბანკის სესხი	0.50%	19-ივლს-23	ლარი	21,103	37,778	13,385	15,747
ბანკის სესხი	0.50%	7-მაი-25	ლარი	54,069	95,021	163,523	170,081
ბანკის სესხი	0.50%	7-მაი-25	ლარი	27,034	47,511	81,761	85,040
ბანკის სესხი	0.50%	27-მაი-25	ლარი	13,794	24,291	41,734	43,382
ბანკის სესხი	12.50%	13-იან-23	ლარი	557,207	984,169	50,581	115,704
ბანკის სესხი	12.50%	7-მარ-25	ლარი	82,517	145,730	224,403	237,388
ბანკის სესხი	12.50%	9-მარ-27	ლარი	12,451	21,989	74,004	75,460
ბანკის სესხი	15%	18-მარ-22	ლარი	12,781	59,388	-	-
ბანკის სესხი	0.75%	15-ივლ-24	ლარი	40,923	33,483	75,594	116,517
ბანკის სესხი	0.75%	15-ივლ-24	ლარი	20,462	16,741	37,797	58,259
ბანკის სესხი	0.75%	15-ივლ-24	ლარი	20,462	33,483	37,797	41,517
ბანკის სესხი	12%	5-თებ-24	ლარი	473,462	500,048	776,514	999,954
ბანკის სესხი	3.50%	5-თებ-25	ლარი	40,918	-	124,566	-
ბანკის სესხი	3.50%	23-აგვ-23	ლარი	102,385	-	82,615	-
ბანკის სესხი	7%	7-მარ-23	ლარი	43,987	-	42,013	-
ბანკის სესხი	7%	7-მარ-23	ლარი	43,988	-	42,013	-
სულ მიღებული სესხები:				9,235,621	6,867,213	2,042,275	2,159,604

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული სესხების ძირი	10,331,723	8,183,438
დარიცხული პროცენტი	946,173	843,379
სულ მიღებული სესხები	11,277,896	9,026,817

2021 და 2020 წლის განმავლობაში სესხზე დარიცხული პროცენტი:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	842,253	843,099
საპროცენტო ხარჯი ფიზიკური პირებიდან მიღებულ სესხებზე	53,136	280
სულ საპროცენტო ხარჯი	895,389	843,379

* 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „შეღვათიანი აგროკრედიტის პროექტის“ ფარგლებში კომპანია იღებს თანადაფინანსებას ა(ა)იპ „სოფლის განვითარების სააგენტოსგან“ ბანკისგან აღებული სესხის ძირი თანხის წლიური 11%-ის ოდენობით.

12. გადასახდელი დივიდენდები

კომპანიის გადასახდელი დივიდენდები შედგება გაცხადებული მაგრამ მფლობელებისთვის ჯერ არ გადახდილი დივიდენდებისგან რომელთა გადახდაც უნდა განხორციელდეს ფულადი სახით. გადასახდელი დივიდენდების ცვლილება 2021 და 2020 წლების განმავლობაში მოცემულია ცხრილში:

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	680,000	-
გამოცხადებული დივიდენდები	965,368	879,579
გადახდილი დივიდენდები	-237,100	-155,600
დივიდენდის გადასახადი	(48,268)	(43,979)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,360,000	680,000

13. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
საბითუმო გაყიდვები	29,930,732	20,946,294
საცალო გაყიდვები	1,229,781	668,167
უკან დაბრუნებები	(3,497,129)	(2,279,644)
სულ შემოსავალი:	27,663,384	19,334,817

14 . რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
კვრეცხი	15,013,184	11,729,336
ნედლეული	516,637	143,874
ქათამი	197,144	82,125
მელანჟი	180,939	153,027
სხვა	388,956	304,056
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	16,296,860	12,412,418

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
სარეკლამო ხარჯები	3,656,896	2,238,174
ხელფასის ხარჯი	923,664	822,527
საწვავის ხარჯები	275,153	249,866
სხვა	152,076	136,620
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები:	5,007,789	3,447,187

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	1,141,202	1,029,304
ცვეთის ხარჯი	577,102	564,869
მოვლა შენახვის ხარჯები	199,901	333,835
გაუფასურების რეზერვი	121,618	303,647
საგადასახადო ხარჯი	80,005	78,797
თანამშრომელთა სარგებელი	63,180	83,447
საწვავის ხარჯი	61,358	15,742
დაზღვევის ხარჯი	60,787	53,630
ბანკის საკომისიო	52,712	46,832
მომსახურების ხარჯები	31,592	12,007
სამეურნეო ხარჯი	23,285	18,847
საკომუნიკაციო ხარჯები	19,682	19,030
საოფისე ხარჯი	4,684	7,117
სხვა	97,961	83,665
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	2,535,069	2,650,769

17. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
განადგურებული მარაგები	487,805	544,195
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9,900	-
სულ საოპერაციო ხარჯები:	497,705	544,195

18. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
გრანტი	137,575	148,069
საგადასახადო შემოსავალი	102,025	139,832
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი უზუსტობა	105,995	124,352
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	102,821	33,116
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	448,417	445,369

19. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
დანაკლისის ხარჯი	33,525	72,185
საწვავის ხარჯი	17,524	14,935
საგადასახადო ხარჯი	13,556	21,463
სასაჩუქრე ხარჯი	9,529	6,474
თანამშრომელთა სარგებელი	6,130	14,320
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	-	178,511
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	45,921	125,458
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	126,184	433,345

20. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრვას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრვა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საგადასახადო ვალდებულებები		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	351,182	69,220
საშემოსავლო გადასახადი	118,993	76,574
დღგ	179,703	975
დაგროვებითი პენსია სოციალური გადასახადი	9,298	15,924
დაგროვებითი პენსია დეკლარაცია	11,050	-
ქონების გადასახადი	8,939	13,113
საგადასახადო აქტივი		
სხვა საგადასახადო აქტივი	(42,493)	(43,756)
სულ, წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	636,672	132,050

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე

21. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები**საგადასახადო კანონმდებლობა.**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,573	-	23	1,065,596
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,332,779	-	-	2,332,779
სულ ფინანსური აქტივები	3,398,352	-	23	3,398,375
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	377,749	-	-	377,749
მიღებული სესხები	9,400,028	-	1,877,868	11,277,896
საგადასახადო ვალდებულებები	636,673	-	-	636,673
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,414,450	-	1,877,868	12,292,318
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(7,016,098)	-	(1,877,845)	(8,893,943)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2020	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,481	-	447,737	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,965,973	-	-	1,965,973
სულ ფინანსური აქტივები	2,015,454	-	447,737	2,463,191

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,336,670	-	-	1,336,670
მიღებული სესხები	8,024,529	-	1,002,288	9,026,817
საგადასახადო ვალდებულებები	132,050	-	-	132,050
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,493,249	-	1,002,288	10,495,537
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(7,477,795)	-	(554,551)	(8,032,346)

2021 დოლარის ეფექტი		2021 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	281,677	(281,677)	-
2020 დოლარის ეფექტი		2020 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	(83,183)	83,183	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია კომპანიის მიერ აღებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებით.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,596	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,758,044	2,269,620
სულ საკრედიტო რისკი	3,823,640	2,766,838

ლიკვიდურობის რისკი

წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,596	-	1,065,596
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,332,779	-	2,332,779
სულ აქტივები	3,398,375	-	3,398,375
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	377,749	-	377,749
მიღებული სესხები	9,235,621	2,042,275	11,277,896
საგადასახადო ვალდებულებები	636,673	-	636,673
სულ ვალდებულებები	10,250,043	2,042,275	12,292,318
ლიკვიდურობის გარღვევა	(6,813,979)	(2,042,275)	(8,856,254)

31 დეკემბერი 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	497,218	-	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,965,973	-	1,965,973
სულ აქტივები	2,463,191	-	2,463,191
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,336,670	-	1,336,670
მიღებული სესხები	6,867,213	2,159,604	9,026,817
საგადასახადო ვალდებულებები	132,050	-	132,050
სულ ვალდებულებები	8,335,933	2,159,604	10,495,537
ლიკვიდურობის გარღვევა	(5,871,851)	(2,159,604)	(8,031,455)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს

წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია '9 (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია:

	2021	2020
ხელფასები	129,439	124,318

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	103,920	-

კომპანიას აქვს აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,497	5,028
ნასესხები სახსრები	1,877,868	1,002,288

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 23 დეკემბერს.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო საფინანსო ინსტიტუტისგან 26,626,589 ლარის ღირებულების სესხი და გადაიხადა 29,792,209 ლარის სესხი საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად. ასევე კომპანიამ გადაიხადა დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი 1,704,000 ლარის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შპს კუმისი XXI

შინაარსი

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები:	32
2. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ:.....	32
3. კომპანიის განვითარების გეგმები:.....	32
4. ინფორმაცია აქციების შესახებ:	32
5. ძირითადი რისკები:.....	33
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	35

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები:

შპს კუმისი XXI მა ფუნქციონირება დაიწყო 2005 წლის 3 ნოემბერს.

საწარმო ფაქტიური და იურიდიული მისამართი არის: გარდაბნის რაიონი, სოფელი კუმისი.

საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს *ქათმის კვერცხის წარმოება* და რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიამ შეძლო და არსებობის 16 წლიან პერიოდში დაიკავა დარგის (ქათმის კვერცხის წარმოება) ერთ-ერთი ლიდერის პოზიცია.

შპს კუმისი XXI საწარმოო პროცესში ახდენს ერთდღიანი წიწილის (მეკვერცხულის ჯიში - Lohmann LSL Classic (თეთრი ფერის კვერცხის წარმოებისთვის) და Lohmann Sandy (ფერადი კვერცხის წარმოებისთვის) იმპორტს (თურქეთი; ჰოლანდია) და შემდეგ ახდენს წიწილის გამოზრდას (კომპანია ფლობს წიწილის გამოსაზრდელ კომპლექსს სოფელ კუმისში, რომელიც განვითარების ამ ეტაპზე სრულად აკმაყოფილებს კომპანიის საჭიროებებს).

საწარმოს ტერიტორიაზე განთავსებულია საკვებ-საამქრო, სადაც ხდება კომბინირებული საკვების წარმოება (როგორც წიწილისთვის, ასევე ზრდასრული მეკვერცხული ქათმისთვის).

კომპანია წარმოებული პროდუქციის (ქათმის კვერცხი) რეალიზაციას ახდენს მთელი საქართველოს მასშტაბით საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახურისა და დილერების (აჭარა; იმერეთი) მეშვეობით.

კომპანია ფლობს საერთაშორისო სერტიფიკატს : ISO 22000-ს.

2. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ:

1. ქ. თბილისი, წინამძღვრიშვილის ქ. (ვაგზალი) - საწყობი
2. ქ. ბათუმი, გოგოლის ქუჩა - საწყობი

3. კომპანიის განვითარების გეგმები:

მსოფლიო პანდემიის გამო, კომპანიას 2020-2021 წლებში მოუწია საკუთარი წარმოების გეგმების გადახედვა/შემცირება. 2022-2023 წლებში დაგეგმილია საწარმოს სიმძლავრეების მაქსიმალური დატვირთვა (რაც ნიშნავს არსებულთან შედარებით 10-15 %-ით მეტი პროდუქციის წარმოებას).

4. ინფორმაცია აქციების შესახებ:

კომპანია არ ფლობს სხვა სუბიექტების აქციებს და ასევე არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

5. ძირითადი რისკები:

- რადგან საქართველოში არ იწარმოება საკმარისი მოცულობის მარცვლეული, გვაქვს მაღალი დამოკიდებულება იმპორტზე (რუსეთი; უკრაინა) . აქედან გამომდინარე, არის შეფერხებები მოწოდებაში და ფასებიც მუდმივად ცვალებადია (მატულობს), ხშირად ვერ ვახერხებთ დროულად სარეალიზაციო ფასების ადექვატურ ზრდას ;
- ვეტერინარული გარემო: ქვეყანაში ბევრი, შედარებით მცირე ზომის, მწარმოებელია - რომლებიც მკაცრად არ აკონტროლებენ ვეტერინარულ სიტუაციას თავიანთ საწარმოებში, რომელიც ზრდის ქვეყანაში ვეტ. დაავადებების რისკს;

არსებული ინფორმაციისა (ფინანსური, არაფინანსური) და მიღწეული შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ აქვს ყველა საჭირო რესურსი (ადამიანური; ფინანსური; მატერიალურ-ტექნიკური) რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები:

სავალუტო რისკი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,573	-	23	1,065,596
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,332,779	-	-	2,332,779
სულ ფინანსური აქტივები	3,398,352	-	23	3,398,375
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	377,749	-	-	377,749
მიღებული სესხები	9,400,028	-	1,877,868	11,277,896
საგადასახადო ვალდებულებები	636,673	-	-	636,673
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,414,450	-	1,877,868	12,292,318
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(7,016,098)	-	(1,877,845)	(8,893,943)

31 დეკემბერი 2020	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,481	-	447,737	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,965,973	-	-	1,965,973
სულ ფინანსური აქტივები	2,015,454	-	447,737	2,463,191
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,336,670	-	-	1,336,670
მიღებული სესხები	8,024,529	-	1,002,288	9,026,817

შპს „კუმისი XXI“
 მმართველობითი ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

საგადასახადო ვალდებულებები	132,050	-	-	132,050
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,493,249	-	1,002,288	10,495,537
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(7,477,795)	-	(554,551)	(8,032,346)

2021 დოლარის ეფექტი		2021 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	281,677	(281,677)	-

2020 დოლარის ეფექტი		2020 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	(83,183)	83,183	-

საკრედიტო რისკი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,596	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,758,044	2,269,620
სულ საკრედიტო რისკი	3,823,640	2,766,838

ლიკვიდურობის რისკი

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,596	-	1,065,596
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,370,468	-	2,370,468
სულ აქტივები	3,436,064	-	3,436,064
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	377,749	-	377,749
მიღებული სესხები	9,235,621	2,042,275	11,277,896
საგადასახადო ვალდებულებები	636,673	-	636,673
სულ ვალდებულებები	10,250,043	2,042,275	12,292,318
ლიკვიდურობის გარღვევა	(6,813,979)	(2,042,275)	(8,856,254)

31 დეკემბერი 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
-------------------	-------------------	----------------	-----

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	497,218	-	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,966,864	-	1,966,864
სულ აქტივები	2,464,082	-	2,464,082
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,336,670	-	1,336,670
მიღებული სესხები	6,867,213	2,159,604	9,026,817
საგადასახადო ვალდებულებები	132,050	-	132,050
სულ ვალდებულებები	8,335,933	2,159,604	10,495,537
ლიკვიდურობის გარღვევა	(5,871,851)	(2,159,604)	(8,031,455)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,596	497,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,370,468	1,966,864
სასაქონლო მატერიალური მარგები	6,895,461	3,817,663
ბიოლოგიური აქტივები	2,584,782	2,272,026
სულ მიმდინარე აქტივები	12,916,307	8,553,771
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6,218,873	6,459,970
არამატერიალური აქტივები	25,812	26,897
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,244,686	6,486,867
სულ აქტივები	19,160,993	15,040,638
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	377,749	1,336,670
მიღებული სესხები	9,235,621	6,867,213
საგადასახადო ვალდებულება	636,673	132,050
გადასახდელი დივიდენდები	1,360,000	680,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	11,610,043	9,015,933
"მიღებული სესხები	2,042,275	2,159,604
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,042,275	2,159,604
სულ ვალდებულებები	13,652,318	11,175,537
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	5,508,675	3,865,101
სულ კაპიტალი	5,508,675	3,865,101
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	19,160,993	15,040,638

შპს „კუმისი XXI“
 მმართველობითი ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2021	2020
შემოსავალი	27,663,384	19,334,817
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,296,860)	(12,412,418)
საერთო მოგება	11,366,524	6,922,399
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(5,007,789)	(3,447,187)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,535,069)	(2,650,769)
საოპერაციო ხარჯები	(497,705)	(544,195)
საოპერაციო მოგება	3,325,961	280,248
არასაოპერაციო შემოსავალი	448,417	445,369
საკურსო მოგება/(ზარალი)	(4,495)	(28,367)
საპროცენტო ხარჯი	(895,391)	(843,379)
არასაოპერაციო ხარჯი	(126,184)	(433,346)
მოგება დაზღვევამდე	2,748,309	(579,475)
მოგების გადასახადი	(139,367)	(68,740)
წმინდა მოგება	2,608,942	(648,215)

დირექტორი

23 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „კუმისი XXI“
მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2021	2020
შემოსავალი	27,663,384	19,334,817
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,296,860)	(12,412,418)
საერთო მოგება	11,366,524	6,922,399
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(5,007,789)	(3,447,187)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,535,069)	(2,650,769)
საოპერაციო ხარჯები	(497,705)	(544,195)
საოპერაციო მოგება	3,325,961	280,248
არასაოპერაციო შემოსავალი	448,417	445,369
საკურსო მოგება/(ზარალი)	(4,495)	(28,367)
საპროცენტო ხარჯი	(895,391)	(843,379)
არასაოპერაციო ხარჯი	(126,184)	(433,346)
მოგება დაბეგვრამდე	2,748,309	(579,475)
მოგების გადასახადი	(139,367)	(68,740)
წმინდა მოგება	2,608,942	(648,215)

დირექტორი

23 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

