



2020

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2020 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
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	18
9. ბიოლოგიური აქტივები	18
10. ძირითადი საშუალებები	19
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
12. მიღებული სესხები	21
13. გადასახდელი დივიდენდები	22
14. შემოსავალი	22
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
16. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	22
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
18. არასაოპერაციო შემოსავალი	23
19. მოგების გადასახადი	23
20. არასაოპერაციო ხარჯები	24
21. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
22. ფინანსური რისკის მართვა	25
23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	27
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28

მმართველობის ანგარიშგება	29
---------------------------------	-----------

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიჭირავს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „კუმისი XXI“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებები, ვინაიდან, არ მომხდარა აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ჩატარება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას მოცემული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,817,663 ლარით. 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 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ამასთანავე, კომპანიის მარაგებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სოფლის მეურნეობის პროდუქცია (კვერცხი) ღირებულებით 40,335 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 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რომელიც შეადგენს 6,459,970 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 განვსაზღვრავთ, 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 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ბიოლოგიური აქტივები 2,272,026 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-ს. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა თუ რა კორექტირების შეტანა იყო საჭირო ბიოლოგიური აქტივის ღირებულებასთან დაკავშირებით 2020 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული აღრიცხული თუ აღურიცხავი ბიოლოგიური აქტივების და მათი ღირებულების შესახებ, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 1,966,864 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 6,687,213 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 2020 წლის სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია სხვადასხვა მუხლებში: ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 1,029,304 ლარით და გაყიდვისა და მოწოდების ხარჯებში 822,527 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 2020 წლის სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 668,167 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 2020 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 გავეცნოთ 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 2020 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 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამემა 2020 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 დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა 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

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 2020 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 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 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.

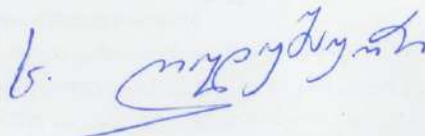
ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის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

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

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 23 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020 (არააუდიტირებული)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
შენიშვნა			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	497,218	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,966,864	2,047,027
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	3,817,663	1,955,585
ბიოლოგიური აქტივები	9	2,272,026	1,549,852
სულ მიმდინარე აქტივები		8,553,771	5,628,441
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,459,970	6,146,772
არამატერიალური აქტივები		26,897	26,557
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,486,867	6,173,329
სულ აქტივები		15,040,638	11,801,770
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,336,670	283,617
მიღებული სესხები	12	6,867,213	4,983,871
საგადასახადო ვალდებულება	19	132,050	222,688
გადასახდელი დივიდენდები	13	680,000	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,015,933	5,490,176
მიღებული სესხები	12	2,159,604	918,699
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,159,604	918,699
სულ ვალდებულებები		11,175,537	6,408,875
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,865,101	5,392,895
სულ კაპიტალი		3,865,101	5,392,895
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,040,638	11,801,770

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

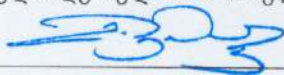
ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

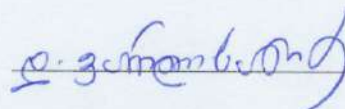
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020 (არააუდიტირებული)
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	497,218	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,966,864	2,047,027
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	3,817,663	1,955,585
ბიოლოგიური აქტივები	9	2,272,026	1,549,852
სულ მიმდინარე აქტივები		8,553,771	5,628,441
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,459,970	6,146,772
არამატერიალური აქტივები		26,897	26,557
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,486,867	6,173,329
სულ აქტივები		15,040,638	11,801,770
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,336,670	283,617
მიღებული სესხები	12	6,867,213	4,983,871
საგადასახადო ვალდებულება	19	132,050	222,688
გადასახდელი დივიდენდები	13	680,000	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,015,933	5,490,176
მიღებული სესხები	12	2,159,604	918,699
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,159,604	918,699
სულ ვალდებულებები		11,175,537	6,408,875
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,865,101	5,392,895
სულ კაპიტალი		3,865,101	5,392,895
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,040,638	11,801,770

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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2020	2019 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი	14	19,334,817	17,320,031
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(12,412,418)	(11,467,447)
საერთო მოგება		6,922,399	5,852,584
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	16	(3,447,187)	(3,197,173)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,650,769)	(1,311,647)
საოპერაციო ხარჯები		(544,195)	(373,210)
საოპერაციო მოგება		280,248	970,554
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	445,369	347,557
საკუროსო მოგება/(ზარალი)		(28,367)	-
საპროცენტო ხარჯი		(843,379)	(487,185)
არასაოპერაციო ხარჯი	20	(433,346)	(357,084)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(579,475)	473,842
მოგების გადასახადი	19	(68,740)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(648,215)	473,842
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(648,215)	473,842

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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

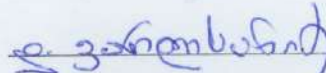
		2020	2019 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი	14	19,334,817	17,320,031
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(12,412,418)	(11,467,447)
საერთო მოგება		6,922,399	5,852,584
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	16	(3,447,187)	(3,197,173)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,650,769)	(1,311,647)
საოპერაციო ხარჯები		(544,195)	(373,210)
საოპერაციო მოგება		280,248	970,554
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	445,369	347,557
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(28,367)	-
საპროცენტო ხარჯი		(843,379)	(487,185)
არასაოპერაციო ხარჯი	20	(433,346)	(357,084)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(579,475)	473,842
მოგების გადასახადი	19	(68,740)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(648,215)	473,842
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(648,215)	473,842

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე



ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	5,823,158	5,823,158
წლის მთლიანი სრული მოგება	473,842	473,842
გამოცხადებული დივიდენდი	(904,105)	(904,105)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	5,392,895	5,392,895
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(648,215)	(648,215)
გამოცხადებული დივიდენდი	(879,579)	(879,579)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,865,101	3,865,101

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

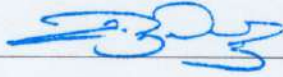
ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

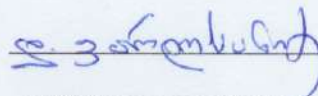
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	5,823,158	5,823,158
წლის მთლიანი სრული მოგება	473,842	473,842
გამოცხადებული დივიდენდი	(904,105)	(904,105)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	5,392,895	5,392,895
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(648,215)	(648,215)
გამოცხადებული დივიდენდი	(879,579)	(879,579)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,865,101	3,865,101

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე



ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2020	2019
		(არააუდიტირებული)	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(579,475)	473,842
კორექტირება შემდეგზე			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	640,389	485,754
საპროცენტო ხარჯი	12	843,379	487,185
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	7	303,647	
ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერა	8	202,007	166,550
წმინდა სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		28,367	-
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,438,314	1,613,331
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	8	(1,862,078)	(749,336)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(223,484)	(387,980)
შემცირება/(ზრდა) წინასწარ გადახდებში		-	124,386
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	19	(203,357)	47,668
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში		-	(9,068)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	11	916,299	(193,885)
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		65,694	445,116
გადახდილი პროცენტი		(843,379)	(487,186)
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(777,685)	(42,070)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(736,566)	(3,212,805)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	9	(999,703)	(624,874)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	10	-	2,100,196
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,087)	-
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,741,356)	(1,737,483)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	12	18,962,470	15,224,455
მიღებული სესხის დაფარვა	12	(15,838,222)	(12,486,158)
გადახდილი დივიდენდი		(155,600)	(1,316,550)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან		2,968,648	1,421,747
ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		449,607	(357,806)
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	75,977	433,036
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა		(28,366)	747
ფლად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე			
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	497,218	75,977

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(579,475)	473,842
კორექტირება შემდეგზე			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	640,389	485,754
საპროცენტო ხარჯი	12	843,379	487,185
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	7	303,647	
ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწრა	8	202,007	166,550
წმინდა სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		28,367	-
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,438,314	1,613,331
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	8	(1,862,078)	(749,336)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(223,484)	(387,980)
შემცირება/(ზრდა) წინასწარ გადახდებში		-	124,386
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	19	(203,357)	47,668
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში		-	(9,068)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	11	916,299	(193,885)
ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		65,694	445,116
გადახდილი პროცენტი		(843,379)	(487,186)
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(777,685)	(42,070)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(736,566)	(3,212,805)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	9	(999,703)	(624,874)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	10	-	2,100,196
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,087)	-
წმინდა ფულადი საშუალებების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,741,356)	(1,737,483)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	12	18,962,470	15,224,455
მიღებული სესხის დაფარვა	12	(15,838,222)	(12,486,158)
გადახდილი დივიდენდი		(155,600)	(1,316,550)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან		2,968,648	1,421,747
ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		449,607	(357,806)
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	75,977	433,036
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფლად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე		(28,366)	747
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	497,218	75,977

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელების სახელით:

დირექტორი:
გოგიტა მაისურაძე

ფინანსური დირექტორი:
დავით ვარდოსანიძე

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფლობს

	2020	2019
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.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის გოგითა 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 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბულალტრული 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 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

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

	2020	2019
ფრინველის სალიკვიდაციო ღირებულება	0.50 (ლარი)	0.50 (ლარი)
ფრინველის სასიცოცხლო ვადა	15-16 თვე	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 პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს კომბინირებულ საკვებს, ფრინველის ცვეთას, შესაფუთ მასალებს, პირდაპირ ხელფასებს და ნომინალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს.

საპენსიო და სხვა ვალდებულებები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიას არ აქვს ცალკე საპენსიო 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 შვებულების 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 გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საწესდებო კაპიტალი

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 გამოიქვითება 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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. გამოწვევის საფუძველზე 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 შემოღობვა, 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 მდ-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

ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ძალაში შედის შემდეგი 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 (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ის და ბასს 41-ის შესწორებები); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის შესწორებები).

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 გაცვლის 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.

კომპანია არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის 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 კვერცხდების ხანგრძლივობა და ინტენსივობა (სასიცოცხლო ვადა) და ფრინველის კვერცხდების შეწყვეტის ან მნიშვნელოვნად შემცირების შემდგომ მის სარეალიზაციო ფასზე (სალიკვიდაციო ღირებულება).

4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ანგარიშები	წინა წლის ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება და კლასიფიკაციის ცვლილება	კლასიფიკაციის ცვლილების შემდეგ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667,430	379,597	2,047,027
სასაქონლო მატერიალური მარგები	1,957,942	(2,357)	1,955,585
წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,778	(2,778)	-
ბიოლოგიური აქტივები	1,546,594	3,258	1,549,852
ძირითადი საშუალებები	6,283,693	(136,921)	6,146,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(411,663)	128,046	(283,617)
საგადასახადო ვალდებულება	(249,078)	26,391	(222,687)
გაუნაწილებელი მოგება	(4,997,659)	(395,236)	(5,392,895)
მოგება ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10,764,402)	(703,045)	(11,467,447)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	106,128	(106,128)	-
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(2,948,859)	(248,314)	(3,197,173)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,297,156)	985,509	(1,311,647)
საოპერაციო ხარჯები	(445,187)	71,978	(373,209)
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება			
მოგება დაბეგვრამდე	465,118	8,724	473,842
წმინდა სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	24,091	(24,091)	-
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	(861,280)	111,944	(749,336)
გადახდილი პროცენტი	(487,570)	385	(487,185)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	2,197,158	(96,962)	2,100,196

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019 (არააუდიტირებული)
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	49,481	75,526
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	447,737	452
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	497,218	75,977

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
მოთხოვნები	2,244,841	1,943,118
ავანსები	891	65,829
სხვა მოთხოვნები	24,779	38,080
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებამდე	2,270,511	2,047,027
გაუფასურების რეზერვი	(303,647)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,966,864	2,047,027

8. სასაქონლო მატერიალური მარგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
ნედლეული და მასალები	351,867	1,730,052
დაუმთავრებელი წარმოება	108,469	71,903
მზა პროდუქცია	116,166	153,630
სხვა მასალები	74,358	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარგები:	3,817,663	1,955,585

9. ბიოლოგიური აქტივები

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

31 დეკემბერი 2020	ქათამი	წიწილა	სულ
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)
ფრინველის ჩამოწერა	(142,723)	(59,284)	(202,007)
გაზრდის ხარჯები	(1,000,259)	-	(1,000,259)
სულ ბიოლოგიური აქტივები:	1,081,980	(359,806)	2,272,026
31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)	ქათამი	წიწილა	სულ
საწყისი ნაშთი	1,306,156	-	1,306,156
წმიდა მატება/(კლება)	388,665	239,467	628,132
ცვეთა	(1,213,951)	-	(1,213,951)
გაყიდვები	(104,565)	-	(104,565)
ფრინველის ჩამოწერა	(111,788)	(54,761)	(166,549)
გაზრდის ხარჯები	-	1,100,629	1,100,629
სულ ბიოლოგიური აქტივები:	264,517	1,285,335	1,549,852

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	სულ
31 დეკემბერი, 2018 (არააუდიტირებული)	34,689	2,885,049	4,694,533	512,711	210,016	8,336,998
შემოსვლა	-	-	573,884	104,922	8,223	687,029
შიდა მოძრაობა	-	217,458	1,842,398	-	1,055	2,060,911
გასვლა	-	-	(1,369,400)	(60,752)	(15,512)	(1,445,664)
31 დეკემბერი, 2019 (არააუდიტირებული)	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
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2018 (არააუდიტირებული)	-	(571,323)	(2,503,779)	(207,959)	(165,618)	(3,448,679)
დარიცხვა	-	(70,251)	(334,551)	(60,752)	(15,512)	(481,066)
ამობრუნება	-	-	437,243	-	-	437,243
31 დეკემბერი, 2019 (არააუდიტირებული)	-	(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)
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

*2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 828,006 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 693,351 ლარის ძირითადი საშუალებები);

* 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სესხის უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს უძრავი და მოძრავი ქონება.

11 . სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
სავაჭრო ვალდებულებები	1,176,016	153,385
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	160,654	128,832
		1,400
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	1,336,670	283,617

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

მიმდინარე სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	გრძელვადიანი
				31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
სესხები ფიზიკური			დოლარ				
პირებისგან	3%	31-დეკემბერი-23	ი	-	4,436,000	19,308	-
სესხები ფიზიკური პირებისგან	0%	25-აპრილი-21	დოლარი	982,980	-	-	-
ბანკის სესხი	12%	15-ივლისი-21	ლარი	2,000,000	-	-	-
ბანკის სესხი	12%	30-აგვისტო-21	ლარი	1,666,000	-	-	-
ბანკის სესხი	საბაზისო +6.5%	31-დეკემბერი-20	ლარი	-	151,624	-	-
ბანკის სესხი	14.50%	17-ნოემბერი-22	ლარი	-	-	-	-
ბანკის სესხი	1.50%	19-აპრილი-21	ლარი	91,912	255,727	-	91,912
ბანკის სესხი	0.50%	17-იანვარი-25	ლარი	126,689	52,064	181,247	-
ბანკის სესხი	0.50%	15-მაისი-23	ლარი	-	-	-	53,525
ბანკის სესხი	0.50%	19-ივლისი-23	ლარი	37,778	15,475	15,747	-
ბანკის სესხი	0.50%	15-იანვარი-25	ლარი	-	-	-	307,936
ბანკის სესხი	0.50%	04-მაისი-25	ლარი	-	-	-	265,102
ბანკის სესხი	0.50%	04-მაისი-25	ლარი	-	-	-	132,551
ბანკის სესხი	0.50%	07-მაისი-25	ლარი	95,021	24,898	170,081	-
ბანკის სესხი	0.50%	07-მაისი-25	ლარი	47,511	12,449	85,040	-
ბანკის სესხი	0.50%	21-მაისი-25	ლარი	-	-	-	67,673
ბანკის სესხი	0.50%	27-მაისი-25	ლარი	24,291	6,327	43,382	-
სესხები ფიზიკური პირებისგან	0.50%	21-თებერვალი-18	ლარი	-	29,307	-	-
ბანკის სესხი	12.50%	13-იანვარი-23	ლარი	984,169	-	115,704	-
ბანკის სესხი	12.50%	07-მარტი-25	ლარი	145,730	-	237,388	-
ბანკის სესხი	12.50%	09-მარტი-27	ლარი	21,989	-	75,460	-
ბანკის სესხი	15%	18-მარტი-22	ლარი	59,388	-	-	-
ბანკის სესხი	0.75%	15-ივლისი-24	ლარი	33,483	-	116,517	-
ბანკის სესხი	0.75%	15-ივლისი-24	ლარი	16,741	-	58,259	-
ბანკის სესხი	0.75%	15-ივლისი-24	ლარი	33,483	-	41,517	-
ბანკის სესხი	12%	05-თებერვალი-24	ლარი	500,048	-	999,954	-
სულ სესხები				6,867,213	4,983,871	2,159,604	918,699

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

* 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის“ ფარგლებში კომპანია იღებს თანადაფინანსებას ა(ა)იპ „სოფლის განვითარების სააგენტოსგან“ ბანკისგან აღებული სესხის ძირითადის წლიური 11%-ის ოდენობით.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
მიღებული სესხების ძირი	8,183,438	5,415,385
დარიცხული პროცენტი	843,379	487,185
სულ მიღებული სესხები	9,026,817	5,902,570

13. გადასახდელი დივიდენდები

კომპანიის გადასახდელი დივიდენდები შედგება გაცხადებული მაგრამ მფლობელებისთვის ჯერ არ გადახდილი დივიდენდებისგან რომელთა გადახდაც უნდა განხორციელდეს ფულადი სახით.

14. შემოსავალი

შემოსავალი 2020 და 2019 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
საბითუმო გაყიდვები	20,946,294	18,828,022
საცალო გაყიდვები	668,167	341,398
უკან დაბრუნებები	(2,279,644)	(1,849,389)
სულ შემოსავალი	19,334,817	17,320,031

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
კვერცხი	11,729,336	10,848,979
ნედლეული	143,874	185,386
ქათამი	82,125	196,437
მელანჟი	153,027	235,760
სხვა	304,056	885
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,412,418	11,467,447

16. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 2020 და 2019 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
სარეკლამო ხარჯები	2,238,174	1,768,328
ხელფასის ხარჯი	822,527	809,279
საწვავის ხარჯები	249,866	283,959
სხვა	136,620	335,607
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	3,447,187	3,197,173

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
ცვეთის ხარჯი	564,869	485,754
ხელფასის ხარჯი	1,029,304	380,004
მოვლა შენახვის ხარჯები	333,835	109,994
გაუფასურების რეზერვი	303,647	-
საგადასახადო ხარჯი	78,797	64,088
თანამშრომელთა სარგებელი	83,447	44,185
საწვავის ხარჯი	15,742	21,361
დაზღვევის ხარჯი	53,630	49,470
ბანკის საკომისიო	46,832	26,605
მომსახურების ხარჯები	12,007	39,680
სამეურნეო ხარჯი	18,847	17,296
საკომუნიკაციო ხარჯები	19,030	18,252
საოფისე ხარჯი	7,117	6,045
სხვა	83,665	48,913
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,650,769	1,311,647

18. არასაოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
გრანტი	148,069	106,128
საგადასახადო შემოსავალი	139,832	-
ინვენტარიზაციისას გამოვლენილი ზედმეტობა	124,352	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33,116	241,429
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	445,369	347,557

19. 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 დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება.

19. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
საგადასახადო ვალდებულებები		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	69,220	6,093
საშემოსავლო გადასახადი	76,574	31,053
დღგ	975	185,728
დაგროვებითი პენსია სოციალური გადასახადი	15,924	13,311
დაგროვებითი პენსია დეკლარაცია	-	-
ქონების გადასახადი	13,113	10,332
საგადასახადო აქტივი		
სხვა საგადასახადო აქტივი	(43,756)	(23,830)
სულ, წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	132,050	222,687

* საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე

20. არასაოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
დანაკლისის ხარჯი	72,185	85,081
საწვავის ხარჯი	14,935	19,630
საგადასახადო ხარჯი	21,463	33,606
სასაჩუქრე ხარჯი	6,474	45,352
თანამშრომელთა სარგებელი	14,320	22,128
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	178,511	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	125,458	151,287
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	433,345	357,084

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, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა

სავალუტო რისკი

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:

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
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)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,526	-	452	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,981,198	-	-	1,981,198
სულ ფინანსური აქტივები	2,056,724	-	452	2,057,175
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,617	-	-	283,617
მიღებული სესხები	5,902,571	-	-	5,902,571
საგადასახადო ვალდებულებები	222,687	-	-	222,687
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,408,875	-	-	6,408,875
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,352,151)	-	452	(4,351,700)

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის დამოკიდებულებას 15%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 15% წარმოდგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 15%-იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით. დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2020 დოლარის ეფექტი			2020 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%		ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	(83,183)	83,183	-	-
2019 დოლარის ეფექტი			2019 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%		ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	68	(68)	-	-

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 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	497,218	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,269,620	1,981,198
სულ საკრედიტო რისკი	2,766,838	2,057,175

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 2020 და 2019 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.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
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)

31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,977	-	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,047,027	-	2,047,027
სულ აქტივები	2,123,004	-	2,123,004
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,617	-	283,617
მიღებული სესხები	4,983,871	-	4,983,871
საგადასახადო ვალდებულებები	222,687	-	222,687
სულ ვალდებულებები	5,490,176	-	5,490,176
ლიკვიდურობის გარღვევა	(3,367,172)	-	(3,367,172)

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.

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია:

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
ხელფასები	124,318	84,210
სხვა სარგებელი	-	18,063
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:		

	2020	2019 (არააუდიტირებული)
ხელფასები	31,300	84,210
სხვა სარგებელი	-	18,063
აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:		

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,028	1,500
ნასესხები სახსრები	1,002,288	4,465,308

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 22 სექტემბერი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო 21,965,227 ლარის ღირებულების სესხი და გადაიხადა 19,634,380 ლარის სესხი საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს კუმისი XXI

ქ. თბილისი

2022

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

შინაარსი

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები:	31
2. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ:.....	31
3. კომპანიის განვითარების გეგმები:.....	31
4. ინფორმაცია აქციების შესახებ:.....	31
5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები:	31
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	34

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

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 და გაურკვევლობები:

- 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;

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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: სავალუტო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

სავალუტო რისკი

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
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)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2019	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,526	-	452	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,981,198	-	-	1,981,198
სულ ფინანსური აქტივები	2,056,724	-	452	2,057,175
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,617	-	-	283,617
მიღებული სესხები	5,902,571	-	-	5,902,571
საგადასახადო ვალდებულებები	222,687	-	-	222,687
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,408,875	-	-	6,408,875
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,352,151)	-	452	(4,351,700)

2020 დოლარის ეფექტი		2020 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	(83,183)	83,183	-
2019 დოლარის ეფექტი		2019 ევროს ეფექტი	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	68	(68)	-

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	497,218	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,269,620	1,981,198
სულ საკრედიტო რისკი	2,766,838	2,057,175

ლიკვიდურობის რისკი

31 დეკემბერი 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
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)

31 დეკემბერი 2019	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,977	-	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,047,027	-	2,047,027
სულ აქტივები	2,123,004	-	2,123,004
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,617	-	283,617
მიღებული სესხები	4,983,871	-	4,983,871
საგადასახადო ვალდებულებები	222,687	-	222,687
სულ ვალდებულებები	5,490,176	-	5,490,176
ლიკვიდურობის გარღვევა	(3,367,172)	-	(3,367,172)

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020 (არააუდირებული)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	497,218	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,966,864	2,047,027
სასაქონლო მატერიალური მარგები	3,817,663	1,955,585
ბიოლოგიური აქტივები	2,272,026	1,549,852
სულ მიმდინარე აქტივები	8,553,771	5,628,441
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები	6,459,970	6,146,772
არამატერიალური აქტივები	26,897	26,557
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,486,867	6,173,329
სულ აქტივები	15,040,638	11,801,770
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,336,670	283,617
მიღებული სესხები	6,867,213	4,983,871
საგადასახადო ვალდებულება	132,050	222,687
გადასახდელი დივიდენდები	680,000	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,015,933	5,490,176
"მიღებული სესხები	2,159,604	918,699
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,159,604	918,699
სულ ვალდებულებები	11,175,537	6,408,875
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	3,865,101	5,392,895
სულ კაპიტალი	3,865,101	5,392,895
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	15,040,638	11,801,770

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

		2019
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	2020	(არააუდიტირებული)
შემოსავალი	19,334,817	17,320,031
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,412,418)	(11,467,447)
საერთო მოგება	6,922,399	5,852,584
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(3,447,187)	(3,197,173)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,650,769)	(1,311,647)
საოპერაციო ხარჯები	(544,195)	(373,209)
საოპერაციო მოგება	280,248	970,554
არასაოპერაციო შემოსავალი	445,369	347,557
საკურსო მოგება/(ზარალი)	(28,367)	-
საპროცენტო ხარჯი	(843,379)	(487,185)
არასაოპერაციო ხარჯი	(433,346)	(357,084)
მოგება დაბეგვრამდე	(579,475)	473,842
მოგების გადასახადი	(68,740)	-
წმინდა მოგება	(648,215)	473,842

გოგიტა მაისურაძე, დირექტორი

23 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „კუმისი XXI“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2020	2019 (არააუდირებული)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	19,334,817	17,320,031
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,412,418)	(11,467,447)
საერთო მოგება	6,922,399	5,852,584
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(3,447,187)	(3,197,173)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,650,769)	(1,311,647)
საოპერაციო ხარჯები	(544,195)	(373,209)
საოპერაციო მოგება	280,248	970,554
არასაოპერაციო შემოსავალი	445,369	347,557
საკუროსო მოგება/(ზარალი)	(28,367)	-
საპროცენტო ხარჯი	(843,379)	(487,185)
არასაოპერაციო ხარჯი	(433,346)	(357,084)
მოგება დაბეგვრამდე	(579,475)	473,842
მოგების გადასახადი	(68,740)	-
წმინდა მოგება	(648,215)	473,842

გოგიტა მაისურაძე, დირექტორი

23 დეკემბერი, 2022



თბილისი, საქართველო