

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„აგრო ფუდ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სექტემბერი 2022 წ

საქართველო, თბილისი

შპს „აგრო ფუდ ტრეიდი“

რეგისტრაციის ადგილი: საქართველო;

საფირმო სახელწოდება: შპს აგრო ფუდ ტრეიდი;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404952618;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 19/07/2012;

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, 0160, ვაკე-საბურთალოს რაიონი ალ. ყაზბეგის გამზირი, N 3ა, ბინა 59;

ფაქტობრივი მისამართი, საქმიანობის ძირითადი ადგილი (10/06/2019 წლიდან) - საქართველო, თბილისი, სამურზაკანოს N 33;

ელ. ფოსტა: zaal1991@gmail.com;

დირექტორი: ზაალ გახუტიშვილი.

სარჩევი

1. კომპანიის შესახებ.....	3
2. კომპანიის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები.....	3
3. კომპანიის კორპორაციული მართვის პოლიტიკა.....	5
4. კომპანიის არაფინანსური ანგარიშგება.....	6
5. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო სტანდარტი.....	8
6. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
7. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	9
8. კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
9. კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	10
10. კომპანიის ძირითადი საშუალებები.....	10
11. კომპანიის არამატერიალური აქტივები.....	11
12. კომპანიის მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.....	12
13. კომპანიის ანარიცხები.....	13
14. კომპანიის პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.....	13
15. კომპანიის განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები.....	13
16. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა.....	14
17. კომპანიის ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	15
18. კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	16
19. კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა.....	17
20. კომპანიის აკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	18
21. კომპანიის აქტივები და პასივები.....	19

კომპანიის შესახებ

კომპანია iProduct დაფუძნებულია 2012 წლის 19 ივლისს, ფიზიკური პირის ზაალ გახუტიშვილის, 100 % - იანი წილობრივი მონაწილეობით. კომპანიას ფუნქციონირების მანძილზე ერთხელ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება, მაგრამ არ შეცვლილა პარტნიორთა წილობრივი მონაწილეობა. ამჟამად კომპანია ფუნქციონირებს შპს აგრო ფუდ ტრეიდის სახელწოდებით.

შპს აგრო ფუდ ტრეიდი (ყოფილი iProduct), ს/კ 404952618, 2019 წლის 19 ივლისს რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არამეწარმეთა (არაკომერციული) იურიდიულ პირთა რეესტრში, განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B12090085:

- კომპანიის დირექტორი - ზაალ გახუტიშვილი პ/ნ 01008054819;
- კომპანიის იურიდიული მისამართი - ქ. თბილისი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზირი, N 3ა, ბ. 59;
- კომპანიის ფიზიკური მისამართი - ქ. თბილისი, სამურზაყანოს N 33.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა - საკვები პროდუქციის (ჩირეული, თხილეული, მარცვლეული, ბურღულეული, სანელებლები, რძის ნაწარმი) რეალიზაცია/დისტრიბუცია/დაფასოება. პროდუქტის/ნედლეულის შესყიდვა ხორციელდება, როგორც უცხო ქვეყნებში, ასევე ადგილობრივ ბაზარზე სხვადასხვა ბიზნეს ოპერატორებისა და სოფლად მცხოვრები ფიზიკური პირებისაგან.

კომპანიის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები

შპს აგრო ფუდ ტრეიდი - ს საქმიანობის სფერო მოიცავს ლიდერი ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების ქსელებისათვის ქართული და იმპორტული სოფლის მეურნეობის, წონის კატეგორიის პროდუქციის: ჩირეულის, თხილეულის, მარცვლეულის, ბურღულეულისა და სუნელების მიწოდებას არასტანდარტული, განსხვავებული პროფილით, რაც გულისხმობს აღნიშნული პროდუქციის მიწოდების შემდგომ განთავსებას, ბრენდირებულ, თანამედროვე და პრაქტიკულ სავაჭრო დახლებთან ერთად, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის უშუალო რეალიზაცია. აღნიშნულ დახლებს ემსახურება მაღალკვალიფიციური პერსონალი, რომელიც ნებისმიერ დროს მზად არის, დაეხმაროს მომხმარებელს პროდუქციის შერჩევისას, გააცნოს

პროდუქციის მახასიათებლები და მიაწოდოს ინფორმაცია პროდუქციის წარმოშობისა და ვადების შესახებ.

კომპანია ყოველდღიურად იზრდება და ვითარდება, ფართოვდება გაყიდვების არხები და პარტნიორთა ქსელი, ასევე ბიზნესის სამუშაო პროფილი და . შესაბამისად, განსაკუთრებული წვლილი შეაქვს ქვეყნის აგრო ბიზნესის განვითარებასა და აღნიშნულ სფეროში დამატებითი სამუშაო ადგილების შექმნაში.

გარდა ამისა, ერთ-ერთი პრიორიტეტია, შეიქმნას მომარაგების საიმედო, ოპერატიული და უწყვეტი ჯაჭვი ქვეყნის შიდა თუ გარე სოფლის სხვადასხვა ტიპის მეურნეობებიდან სუპერმარკეტების ქსელმადე და უშუალოდ მომხმარებლებამდე. შესაბამისად, თითოეული ნაბიჯი გათვლილია გრძელვადიან ურთიერთობებზე, რომ ჩამოყალიბდეს ნდობასა და პატივისცემაზე დაფუძნებული საქმიანი ურთიერთობები პარტნიორებთან და მომწოდებლებთან.

მიუხედავად იმისა, რომ ბაზარზე კონკურენცია ძალიან მაღალია, პროდუქციის ხარისხის, აქტიური მარკეტინგული საქმიანობისა და სხვადასხვა საოპერაციო თუ არასაოპერაციო სერვისების დანერგვის ხარჯზე, კომპანია დღეისათვის წარმატებით ართმევს თავს კონკურენციას და ინარჩუნებს ბაზარზე ერთ-ერთი სანდო სადისტრიბუციო კომპანიის სახელსა და მძლავრ პოზიციას სეგმენტში.

გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნულ სფეროში ბაზარი და მისი მოთხოვნა საკმაოდ დინამურია და მუდმივად ცვალებადი ტენდენციები გააჩნია, 2019 წლის იანვარში კომპანიაში გადაწყდა და განხორციელდა რებრენდინგი, შეიცვალა სავაჭრო ნიშანი და ოპერირება განახლდა AGRO FOOD TRADE – ის სახელით. დაიგეგმა შესაბამისი სეგმენტური განვითარების სტრუქტურა და საცალო (დაფასოებული სახე) სეგმენტში მძლავრი პოზიციონირება, რადგან ვფიქრობთ, რომ საქართველოში დღემდე არ არსებობს, სხვადასხვა მნიშვნელოვანი კრიტერიუმისაგან, ერთიანობაში (ფასისა და ხარისხის შესაბამისობა, ფართო ასორტიმენტი, მომხმარებელამდე სწორი ინფორმაციული გარემოს შექმნა და ა.შ) შემდგარი პროდუქციის ხაზი, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობის ყველა მოთხოვნასა და თანამედროვე სტანდარტებს ერთდროულად დააკმაყოფილებს.

კომპანიას გააჩნია საკმაოდ ამბიციური სურვილი და სტრატეგიული გეგმა, რომელიც გულისხმობს ლიდერის პოზიციის დაკავებას ბაზარზე აღნიშნულ სეგმენტში. შეიქმნა ე.წ ქვებრენდები, რომლებშიც გაერთიანდა, ბაზარზე აქამდე არსებულ ბრენდებსა და მათ პროდუქციაზე მეტად კონსოლიდირებული და ფართო ასორტიმენტი. აღნიშნული პროცესების განვითარებისათვის კომპანიაში განხორციელდა 10,000,000 ლარის მოცულობის ინვესტიცია.

კომპანიის კორპორაციული მართვის პოლიტიკა

კომპანიის სტრუქტურა ოპტიმალურად არის მორგებული ბიზნეს საქმიანობის ეფექტურობაზე.

სტრუქტურული თავისებურებები

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ აღნიშნული დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. თითოეული სამსახურისთვის ცალკე ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია - მოვალეობისთვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება - მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად დაფიქსირებას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა იმგვარად, რომ მაქსიმალურად ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

კომპანიის პოლიტიკა

საერთაშორისო რეგულაციებისა და პრაქტიკის მიხედვით შექმნილი კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვისათვის, კომპანიაში შექმნილია სხვადასხვა ტიპის პოლიტიკა, რომლებიც განსაზღვრავენ თანამშრომელთა ქცევისა და ყოველგვარ დარღვევაზე ადეკვატური რეაგირების წესებს. მათ შორის განსაკუთრებული მნიშვნელობით გამოირჩევა:

ა) **ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა** - დოკუმენტის მიზანია სხვადასხვა შეზღუდვებისა თუ აკრძალვების დაწესება:

- საქმიანობა დასაქმებული კომპანიის მიღმა;
- ნათესაური თუ სხვა ტიპის კავშირი დაქვემდებარებულ თანამშრომლებს შორის;
- აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება;
- ნარკოდამოკიდებულება;
- პერსონალური ტრანზაქციები.

ბ) პერსონალურ მონაცმთა დაცვის პოლიტიკა - დოკუმენტის მიზანია პერსონალური მონაცემების შესახებ საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, საჭირო პროცესებისა და რეგულაციების დანერგვა და აღწერა. ამ კუთხით თანამშრომელთათვის აუცილებელი შეზღუდვების დაწესება და ამავდროულად მათი პერსონალურ მონაცემთა დაცვა უკანონო და არამიზნობრივი გამოყენებისგან.

გ) ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და კონფიდენციალურობის პოლიტიკა - დოკუმენტის მიზანია კონფიდენციალური ინფორმაციის კატეგორიებად დაყოფა:

- საჯარო;
- შიდა მოხმარების;
- კონფიდენციალური;
- სრულიად საიდუმლო.

დ) შეტყობინების მართვის პოლიტიკა - დოკუმენტის მიზანია, ხელი შეუწყოს დამსაქმებელ კომპანიაში ისეთი გარემოს ჩამოყალიბებას, სადაც ოპერატიულად იქნება გამოვლენილი და აღკვეთილი ნებისმიერი შეუსაბამოზა თუ დარღვევა, ხოლო პოლიტიკის თანახმად, კომპანია უზრუნველყოფს განმცხადებელი პირის ანონიმურობას, მისი განცხადება განიხილება კონფიდენციალურობის მკაცრი დაცვით.

კომპანიის არაფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის გუნდი

კომპანიაში დასაქმებულია 100 ადამიანი, ხოლო მრავალი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებულ და მონდომებულ პიროვნებებზე. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, შექმნილია ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. ასევე კომპანიისთვის თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენია სამართლიანობა, რომელთა გამოვლენას ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს, თუმცა გაზიარებული პასუხისმგებლობას სანაცვლოდ დასაქმებულისგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

შრომის ჯანსაღი გარემო

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე არასდროს დაფიქსირებულა თანამშრომლებთან შრომითი დავა. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომელი, მისი განწყობა, შემართება და მოტივაცია კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად კვალიფიკაციისა თუ სხვადასხვა თანამდებობისა ყველა თანამშრომელს შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისა და მათი უნარების რეალიზებისათვის. ასევე, კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს.

შრომის უსაფრთხოება

კომპანია ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო გარემო. კომპანიის იჯარით აღებულ შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი შრომით უსაფრთხოებაზე პრაქტიკული მოდელირებების სახით სხვადასხვა შემთხვევებისა, რათა პერსონალს აღნიშნული შემთხვევების დროს ავტომატურ დონეზე გააჩნდეთ გამომუშავებული ქცევითი მოქმედებები, რომელიც პროტოკოლით არის გათვალისწინებული. მომზადდა შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტი, შესაბამისი მუშაკები კი აღჭურვილნი არიან სპეც. ტანსაცმლით.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებას, რომელიც შეიძლება აღქმულ იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა მისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. აღნიშნული მიმართულების დასარეგულირებლად გამოყენებულია ვრცელი პოლიტიკა „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის შესახებ“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს მკაცრ კონტროლს, რადგან ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ განხორციელებული ქმედება იყოს აღნიშნულ პოლიტიკასთან შესაბამისობაში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო სტანდარტი

მომზადების საფუძველები და განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას, სრული შემოსავლის ანგარიშგება დეგრა ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. მსს ფასს-ების შესაბამისად, შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით. ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი და მოცემული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

თარიღი - 31.12.2021

ვალუტა - აშშ დოლარი

კურსი - 3.0976

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხორციელდება კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები მცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობის და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორც არის პირდაპირი შრომა და ნედლეული. აგრეთვე, ისეთ სისტემატურად გადასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება FIFO მეთოდი.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კი ფასდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რადგან განისაზღვროს, თანხების ამოუღებლობის პოტენციური საფრთხე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ფასდება საექვო მოთხოვნებისა და გაუფასურების ზარალის აღიარების შესაძლებლობა მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხორციელდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი კი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში აღნიშნული აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ექვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი

კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებს ამ აქტივს. აღნიშნული გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება, ხოლო ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა - 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა - 5 წელი;

კომპანიის ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი კი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთი სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისთვის, ხოლო ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები

კომპანიაში ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 10% - იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდი. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხორციელდება მისი გასვლისას ან მოულოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალი აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას. არამატერიალური აქტივის ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

კომპანიის მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. აღნიშნული ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კი შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რადგან განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს), როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი, ხოლო როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს სხვაობას, ხოლო გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

კომპანიის ანარიცხები

კომპანიის ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას გააჩნდება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, ხოლო აღნიშნული მოვალეობის ანგარიშსწორება შესაძლებელი იქნება თანხის საიმედოდ შეფასებით. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს მიმდინარე მოვალეობის საანგარიშსწორებო პერიოდის ბოლოს არსებული მოვალეობის საუკეთესო შეფასებას, აღნიშნულ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. ანარიცხის შეფასება ხორციელდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით და მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენილია აღნიშნული ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით. ასევე თუ მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

კომპანიის პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიის პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. ასევე არ აღიარდება პირობითი აქტივები და ისიც ისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

კომპანიის განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, რის გამოც შეიძლება დამატებითი გადასახადები,

ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს კომპანიას, რომელიც დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია ქმნის საექვო ვალების ანარიცხებს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდის განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა

კომპანია საქმიანობის პროცესში ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით:

- **ინფლაცია და სავალუტო კურსი** - კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში და ის არ ახორციელებს სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.
- **საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები** - შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტი განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტებით საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.
- **საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები** - კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის

რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა, ხოლო ასეთი ფაქტის დადგომის შემთხვევაში, არსებობს სესხის რესტრუქტურის საშუალება.

- **გადახდისუნარიობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები**
 - გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილის და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა.
- **სამართლებრივი რისკები** - კომპანიის სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილებების შედეგად.

კომპანიის ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომელიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო ბალანსის შემდგომი მოვლენები რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ წარმოადგენს არსებით მნიშვნელობის საკითხს, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
	2021 წ	2020 წ	2019 წ
შემოსავლები			
საოპერაციო შემოსავლები	19,162,969	12,179,074	8,434,207
შემოსავლები რეალიზაციიდან დღ-თი გაყიდული	20,296,100	12,717,441	8,762,527
საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,133,132)	(538,367)	(328,320)
არასაოპერაციო შემოსავლები	58,144	72,677	1,992
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	55,247	18,429	737
კონვერტაციის შემოსავლები	2,897	54,248	1,255
შემოსავლები სულ	19,221,113	12,251,751	8,436,199
ხარჯები			
საოპერაციო ხარჯები	18,170,257	11,715,513	8,416,882
ცვთა და ამორტიზაცია	66,644	53,322	53,341
გაყიდული და შეძენილი საქონელი	14,942,260	10,280,096	7,194,186
გაყიდული და შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(833,485)	(429,783)	(260,326)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	2,021,102	719,399	402,743
სარეკლამო ხარჯი	97,674	58,017	80,318
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	90,752	54,535	25,397
საწვავის ხარჯი	118,268	59,641	64,823
მიწოდების სხვა ხარჯები	52,101	45,591	33,906
შრომის ანაზღაურება	1,255,181	650,960	652,883
საიჯარო ქირა	175,802	141,440	121,351
საკომუნიკაციო ხარჯი	8,898	5,786	5,420
სარემონტო ხარჯი	16,580	6,932	5,326
კომპიუტერული ხარჯი	3,934	7,879	4,164
საკონსულტაციო ხარჯი	6,722	1,800	20
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,647	11,595	2,398
საბანკო მომსახურება	17,407	6,239	2,002
სხვა საერთო ხარჯი	102,252	30,712	16,424
საპენსიო ხარჯი	24,518	11,352	12,504
არასაოპერაციო ხარჯები	409,981	215,283	72,207
საპროცენტო ხარჯები	252,012	147,225	64,460
არასაოპერაციო ზარალი	-	-	-
კონვერტაციის ხარჯი	3,247	34,628	1,847
ჯარიმები	1,517	400	3,424
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	153,206	33,030	2,476
ხარჯი სულ	18,580,239	11,930,796	8,489,089
მოგება დაბეგვრამდე	640,874	320,955	(52,890)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	640,874	320,955	(52,890)

დირექტორი:
ზ.გაბუტიშვილი

მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა



ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	ოფისის აღჭურვილობა I ჯგუფი 20%	საწყობის აღჭურვილობა I ჯგუფი 20%	ავიჯი და ინვენტარი II ჯგუფი 20%	სავაჭრო ინვენტარი II ჯგუფი 20%	სატრანსპორტო საშუალებები II ჯგუფი 20%	საოპერაციო კონტროლის საშუალებები II ჯგუფი 20%	სულ
31 დეკემბერი 2019	26,650	12,554	840	222,953	108,423	11,143	382,563
შემოსვლა	8,468	2,504		31,176	69,242	3,372	114,762
გადაფასება							
გასვლა					(29,462)		
31 დეკემბერი 2020	35,118	15,058	840	254,129	148,203	14,515	467,863
შემოსვლა	8,403	9,154		55,169	34,773	6,869	114,368
გადაფასება							
გასვლა							
31 დეკემბერი 2021	43,521	24,212	840	309,298	182,976	21,384	114,368
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2019	3,472	1,518	71	27,837	14,927	1,989	49,814
31 დეკემბერი 2020	3,173	1,888	57	25,977	17,208	2,021	50,324
31 დეკემბერი 2021	4,445	2,171	45	31,533	23,408	2,194	63,796
ჯამური ცვეთა	11,090	5,577	173	85,347	55,543	6,204	163,934
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	15,129	8,466	283	125,157	74,234	7,971	231,240
31 დეკემბერი 2020	20,424	9,082	226	130,356	108,839	9,322	278,249
32 დეკემბერი 2021	24,382	16,065	181	153,992	120,204	13,997	328,821

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი



მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	65,000	1,723,512	1,788,512
წმინდა მოგება	-	(52,890)	(52,890)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(52,890)	(52,890)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(65,000)	-	(65,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,670,622	1,670,622
წმინდა მოგება	-	320,955	320,955
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	320,955	320,955
გაცემული დივიდენდი	-	(306,811)	(306,811)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	22,400	-	22,400
2020 წლის 31 დეკემბერი	22,400	1,684,766	1,707,166
წმინდა მოგება	-	640,874	640,874
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	640,874	640,874
გაცემული დივიდენდი	-	(834,221)	(834,221)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(22,400)	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,491,419	1,513,819

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი

მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა



აქტივები და პასივები			
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019

აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	6,552,898	4,818,374	3,323,591
ნაღდი ფული სალაროში	19,839	52,667	24,587
ფული საბანკო ანაგრიშებზე	12,582	29,389	41,393
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,868,679	3,876,553	2,762,687
სასაქონლოს-მატერიალური მარაგი	1,651,798	859,765	494,924

გრძელვადიანი აქტივები	344,960	297,237	251,224
ძირითადი საშუალებები	328,821	278,249	231,239
არამატერიალური აქტივები	16,139	18,988	19,985

სულ აქტივები	6,897,858	5,115,611	3,574,815
---------------------	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები	5,384,040	3,408,445	1,904,193
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,900,118	1,410,362	642,283
მოკლევადიანი სესხები	3,474,021	1,966,822	1,199,990
საგადასახადო ვალდებულებები	9,901	31,261	61,920

საკუთარი კაპიტალი	1,513,819	1,707,166	1,670,622
საწესდებო კაპიტალი	-	22,400	-
მოგება/ზარალი	1,513,819	1,684,766	1,670,622

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	6,897,859	5,115,611	3,574,815
---	------------------	------------------	------------------

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი



მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა

Handwritten signature of M. Sturua