

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

შპს “ გლავსპირტპრომი”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
1 ზოგადი ინფორმაცია	5
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3 ძირითადი საშუალებები.....	9
4 ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
5 მარაგები	10
6 კაპიტალი	10
7 სესხები.....	10
8 ნეტო ამონაგები.....	10
9 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	11
10 დაკავშირებული მხარეები	11
11 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	11
12 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	202,611	227,558
სავაჭრო მოთხოვნები		1,033,608	296,253
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		39,066	121,446
მარაგები	5	7,174,848	5,218,622
- მზა პროდუქცია		5,628,837	4,735,914
- სხვა		1,546,010	482,708
სხვა მიმდინარე აქტივები		500,547	1,597,036
მირითადი საშუალებები	3	1,699,944	1,697,287
სულ აქტივები		10,650,624	9,158,202
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		797,024	621,002
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		63	2,695
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	21,000	319,875
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	2,440,625	656,719
სხვა ვალდებულებები		49,597	2,394
სულ ვალდებულებები		3,308,309	1,602,685
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6	5,222,564	6,397,684
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,119,751	1,157,832
სულ შშმებული საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		7,342,315	7,555,516
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,342,315	7,555,516
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,650,623	9,158,201

მომზადებულია ხელმძღვანელების სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერი

ვასილ სიხარულაძე

გენერალური დირექტორი



შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	202,611	227,558
სავაჭრო მოთხოვნები		1,033,608	296,253
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		39,066	121,446
მარაგები	5	7,174,848	5,218,622
- მზა პროდუქცია		5,628,837	4,735,914
- სხვა		1,546,010	482,708
სხვა მიმდინარე აქტივები		500,547	1,597,036
ძირითადი საშუალებები	3	1,699,944	1,697,287
სულ აქტივები		10,650,624	9,158,202
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		797,024	621,002
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		63	2,695
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	21,000	319,875
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	2,440,625	656,719
სხვა ვალდებულებები		49,597	2,394
სულ ვალდებულებები		3,308,309	1,602,685
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6	5,222,564	6,397,684
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,119,751	1,157,832
სულ შვებელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		7,342,315	7,555,516
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,342,315	7,555,516
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,650,623	9,158,201

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

გენერალური დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
ნეტო ამონაგები		3,903,530
საქონლის გაყიდვიდან	8	3,903,530
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1,661,006
საწყისი მარაგები		5,218,622
მარაგების შესყიდვა		3,617,232
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		7,174,848
საერთო მოგება		2,242,524
სხვა შემოსავალი		(93,119)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		594,644
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	207,359
საპროცენტო ხარჯი :	7	139,729
იჯარის ხარჯი		5,085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	440,060
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,293,758
საოპერაციო მოგება		948,767
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		13,153
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		961,919
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		961,919

მომზადებულია ხელმოწერის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

გენერალური დირექტორი



შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
ნეტო ამონაგები		3,903,530
საქონლის გაყიდვიდან	8	3,903,530
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1,661,006
საწყისი მარაგები		5,218,622
მარაგების შესყიდვა		3,617,232
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		7,174,848
საერთო მოგება		2,242,524
სხვა შემოსავალი		(93,119)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		594,644
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	207,359
საპროცენტო ხარჯი :	7	139,729
იჯარის ხარჯი		5,085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	440,060
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,293,758
საოპერაციო მოგება		948,767
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		13,153
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		961,919
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		961,919

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

გენერალური დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
ნეტო ამონაგები		3,903,530
საქონლის გაყიდვიდან	8	3,903,530
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1,661,006
საწყისი მარაგები		5,218,622
მარაგების შესყიდვა		3,617,232
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		7,174,848
საერთო მოგება		2,242,524
სხვა შემოსავალი		(93,119)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		594,644
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	207,359
საპროცენტო ხარჯი :	7	139,729
იჯარის ხარჯი		5,085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	440,060
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,293,758
საოპერაციო მოგება		948,767
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		13,153
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		961,919
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		961,919

მომზადებულია ხელმოწერის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერი



 შპს „გლავსპირტპრომი“

 ვასილ სიხარულიძე

 გენერალური დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვრის რეკლასიფიცირებული მდგომარეობით		6,397,684.00	1,154,427	7,552,111.00
წმინდა მოგება		-	3,723	3,723
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	-
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		6,397,684	1,157,833	7,555,517
წმინდა მოგება		-	961,919	961,919
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	-
კაპიტალის შემცირება		(1,175,120)	-	(1,175,120)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		5,222,564	2,119,752	7,342,316

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

გენერალური დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გლავსპირტპრომი“ (შემდგომში – „კომპანია“) დაფუძნდა 2003 წელს, საიდენტიფიკაციო კოდი – 205013199, იურიდიული და ფაქტიური მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ლილოს დასახლება, N51.

2017 წლის დეკემბერში რეორგანიზაციის შედეგად, კომპანიამ შეირჩა შპს გეო-ალკო (ს/კ 216399154).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის ალკოჰოლური სითხეების წარმოება და მათი რეალიზაცია. კ

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: იაგო ხოლუაშვილი (25%), გია ხოლუაშვილი (25%) და გიორგი მღვდელაძე (50%).

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 67 და 27 თანამშრომელი.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან და მოიცავს შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	პროცენტები
შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	10%
ოფისის აღჭურვილობა	10%
ამორტიზებადი აქტივები რომლებიც სხვა ჯგუფში არ არის შეტანილი	20%

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარაჟში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული სარეალიზაციო სითხის წარმოებასა და მიწოდებასთან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში

საწესდებო კაპიტალი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებები

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანადანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	613,559	1,597,693	53,412	19,600	2,416,523
შეძენა		53,106	145,025	10,739	1,146	210,016
ჩამოწერა						-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	666,665	1,742,718	64,151	20,746	2,626,539
ცვეთა და გაუფასურება						სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	140,766	547,560	25,050	5,859	719,235
ცვეთა წლის მანძილზე	-	25,016	165,192	12,947	4,205	207,359
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	165,782	712,752	37,997	10,064	926,594
წმინდა საბალანსო ღირებულება						სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	472,793	1,050,133	28,362	13,741	1,697,288
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	500,883	1,029,966	26,154	10,683	1,699,945

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	279.00
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	12,961.01	21,044.00
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	189,649.66	206,235.00
სულ	202,610.67	227,558.00

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5 მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	1,447,273	403,490
სარემონტო მასალები	58,125	58,125
დაუმთავრებელი წარმოება	934,595	1,032,335
მზა პროდუქცია	4,458,775	3,694,069
საექსპორტო სპირტი	235,467	9,509
სხვა	40,613	21,093
სულ	7,174,848	5,218,622

6 კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,222,564 ლარს. კომპანიამ 2019 წლის განმავლობაში კაპიტალი შეამცირა 1,175,120 ლარით.

7 სესხები

კომპანიას აქვს 2 მიმდინარე გრძელვადიანი სესხი: პირველი აღებულია 2019 წლის 11 სექტემბერს, 300,000 \$ (სამასი ათასი ამერიკული დოლარი), საპროცენტო განაკვეთი 8%, რომლის გადახდა გრაფიკის მიხედვით მოხდება ყოველთვიური ძირის და პროცენტის დაფარვით 2022 წლის 11 სექტემბრამდე.

მეორე სესხი აღებულია 2019 წლის 1 ოქტომბერს, 300,000 \$ (სამასი ათასი ამერიკული დოლარი), საპროცენტო განაკვეთი 8%, რომლის გადახდა გრაფიკის მიხედვით მოხდება ყოველთვიური ძირის და პროცენტის დაფარვით 2022 წლის 1 ოქტომბრამდე.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას ქონდა 139,729 ლარის საპროცენტო ხარჯი.

8 ნეტო ამონაგები

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს საკონიაკე სპირტისა და სხვადასხვა დამკვლევების კონიაკის რეალიზაციას.

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019
მივლინების ხარჯები	38,795
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	213,661
მიწოდების სხვა ხარჯები	7,845
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	49,627
საგადასახადო ხარჯები	17,634
საბანკო ხარჯები	9,451
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,875
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	101,172
სულ	440,060

10 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ აქვს ტრანზაქციები და ნაშთები.

11 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2020 წლის 30 იანვარს მსოფლიო ჯანმრთელობის ორგანიზაციამ კორონავირუსის გამო საზოგადოებრივი ჯანდაცვის საგანგებო მდგომარეობა, 11 მარტს კი COVID-19-ის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა. 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა კორონავირუსის პირველი შემთხვევა. საქართველოს მთავრობამ მიიღო დადგენილებები კორონავირუსის გავრცელების შეჩერების მიზნით. დადგენილების თანახმად ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვისგან გათავისუფლებულია კომპანიის ძირითადი საქმიანობა - სამედიცინო დანიშნულების საქონლის, ფარმაცევტული პროდუქტის დისტრიბუცია/რეალიზაცია. დასკვნის გამოშვების თარიღისთვის კომპანიისთვის უცნობია მიმდინარე ან მოსალოდნელი მარეგულირებელის შეზღუდვის არსებობის შესახებ, რომელიც ხელს შეუშლიდა კომპანიას ფუნქციონირებაში, კომპანია აგრძელებს მუშაობას ფარმაცევტულ პროდუქციაზე გაზრდილი მოთხოვნის პირობებში.

12 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2020 წლის 28 სექტემბერს.