

შპს „Glass Work“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Glass Work“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „Glass Work“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე, გარდა მიწისა. გარდა ამისა, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ზემოთ მოცემულ თარიღებში შესაბამისად ასახულია 6,661,533 ლარის, 4,953,466 ლარისა და 3,780,185 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და მასთან დაკავშირებულ ცვეთის ხარჯთან დაკავშირებით.

აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 20 დეკემბერს, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულში ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე, ღირებულებასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები ზემოთ მოცემულ თარიღებში შესაბამისად ასახულია 5,702,850 ლარის, 5,305,436 ლარისა და 5,083,051 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგებთან დაკავშირებით.

აუდიტის წარმართვისას სუბიექტის მიერ ვერ მოხერხდა 2019 და 2018 წლებში აღრიცხულ თვითღირებულების ხარჯთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის სრულად მოწოდება. სხვა ალტერნატიული პროცედურებით ვერ შევძელით დაგვედგინა, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება კომპანიის მიერ გაანგარიშებულ თვითღირებულების ხარჯთან დაკავშირებით, რომელიც კომპანიას 2019 წელს 8,395,507 ლარის ღირებულებით, 2018 წელს კი 8,248,911 ლარის ღირებულებით აქვს აღრიცხული.

აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 20 დეკემბერს, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულში ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, დავსწრებოდით ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას. აღნიშნული მუხლის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ალტერნატიული პროცედურები არ მივიჩნიეთ საკმარისად სალაროში არსებული ნაშთის დასადასტურებლად, რომელიც კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღრიცხული აქვს 31,641 ლარის, 3,345 ლარისა და 16,384 ლარის ღირებულებით.

კომპანიას არ აქვს შემუშავებული საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების აღრიცხვის პოლიტიკა, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის კალკულაცია. აქედან გამომდინარე აღრიცხული მოთხოვნები არ არის ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისი.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის მიერ აღრიცხულ საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღრიცხული აქვს შესაბამისად 454,573 ლარის, 414,103 ლარისა და 332,487 ლარის ოდენობით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის მიერ 2018 წელსა და 2019 წელში აღრიცხული უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალის დასადასტურებლად. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებულ მოგება/ზარალთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა, მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და

პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქედოს ჯორჯიას“ სახელით

23 აპრილი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

23 აპრილი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „GLASS WORK“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,142,548	5,434,481	4,261,200
არამატერიალური აქტივები		3,943	4,162	3,489
აქტივის გამოყენების უფლება	6	91,525	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,238,016	5,438,643	4,264,689
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	310,817	101,277	137,191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,555,242	2,921,010	2,064,302
მარაგები	9	5,702,850	5,305,436	5,083,051
სხვა აქტივები		10,631	14,174	19,553
საგადასახადო აქტივი	10	454,573	414,103	332,487
სულ მიმდინარე აქტივები		12,034,113	8,756,000	7,636,584
სულ აქტივები		19,272,129	14,194,643	11,901,273
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	5,446,809	3,115,099	2,895,582
საიჯარო ვალდებულება	12	103,463	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,550,272	3,115,099	2,895,582
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,264,157	828,732	663,994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,264,157	828,732	663,994
სულ ვალდებულებები		6,814,429	3,943,831	3,559,576
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	14	3,934,879	3,934,879	3,934,879
		8,522,821	6,315,934	4,406,818
სულ კაპიტალი		12,457,700	10,250,813	8,341,697
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,272,129	14,194,644	11,901,273

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:

აზათ ალიკიან

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „GLASS WORK“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,142,548	5,434,481	4,261,200
არამატერიალური აქტივები		3,943	4,162	3,489
აქტივის გამოყენების უფლება	6	91,525	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,238,016	5,438,643	4,264,689
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	310,817	101,277	137,191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,555,242	2,921,010	2,064,302
მარაგები	9	5,702,850	5,305,436	5,083,051
სხვა აქტივები		10,631	14,174	19,553
საგადასახადო აქტივი	10	454,573	414,103	332,487
სულ მიმდინარე აქტივები		12,034,113	8,756,000	7,636,584
სულ აქტივები		19,272,129	14,194,643	11,901,273
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	5,446,809	3,115,099	2,895,582
საიჯარო ვალდებულება	12	103,463	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,550,272	3,115,099	2,895,582
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,264,157	828,732	663,994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,264,157	828,732	663,994
სულ ვალდებულებები		6,814,429	3,943,831	3,559,576
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	14	3,934,879	3,934,879	3,934,879
		8,522,821	6,315,934	4,406,818
სულ კაპიტალი		12,457,700	10,250,813	8,341,697
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,272,129	14,194,644	11,901,273

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:



აზათ აღიკიან

შპს „GLASS WORK“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	12,144,404	11,658,395
თვითღირებულება	16	(8,395,507)	(8,248,911)
საერთო მოგება		3,748,897	3,409,484
პერსონალის ხარჯი		(608,411)	(460,710)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(588,380)	(641,533)
ცვეთა		(98,107)	(96,771)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		(11,937)	-
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა		(30,508)	-
ფინანსური ხარჯი		(390,163)	(322,908)
ფინანსური შემოსავალი	18	132,881	33,847
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		52,616	(12,293)
პერიოდის შედეგი		2,206,888	1,909,116

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:

აზათ ალიკიან

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „GLASS WORK“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	12,144,404	11,658,395
თვითღირებულება	16	(8,395,507)	(8,248,911)
საერთო მოგება		3,748,897	3,409,484
პერსონალის ხარჯი		(608,411)	(460,710)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(588,380)	(641,533)
ცვეთა		(98,107)	(96,771)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		(11,937)	-
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა		(30,508)	-
ფინანსური ხარჯი		(390,163)	(322,908)
ფინანსური შემოსავალი	18	132,881	33,847
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		52,616	(12,293)
პერიოდის შედეგი		2,206,888	1,909,116

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:



აზათ ალიკიან

შპს „GLASS WORK“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
01.01.2018	3,934,879	4,406,818	8,341,697
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	1,909,116	1,909,116
31.12.2018	3,934,879	6,315,934	10,250,813
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	2,206,888	2,206,888
31.12.2019	3,934,879	8,522,822	12,457,701

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:

აზათ ალიკიან

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „GLASS WORK“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
01.01.2018	3,934,879	4,406,818	8,341,697
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	1,909,116	1,909,116
31.12.2018	3,934,879	6,315,934	10,250,813
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	2,206,888	2,206,888
31.12.2019	3,934,879	8,522,822	12,457,701

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:



აზათ ალიკიან

შპს „GLASS WORK“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	2,206,888	1,909,116
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	98,107	96,771
ზარალი/ (მოგება) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	(52,616)	(12,293)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/ზრდა	(397,414)	(222,385)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(2,518,016)	(1,240,439)
სხვა აქტივების ზრდა/შემცირება	5,799	4,898
საგადასახადო აქტივი	(40,470)	(81,616)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	557,773	333,954
აქტივის გამოყენების უფლების (ზრდა)/შემცირება	(91,525)	-
საიჯარო ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	103,463	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(128,012)	788,007
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,806,174)	(1,270,052)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	219	(673)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,805,955)	(1,270,725)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2,141,147	453,437
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	2,141,147	453,437
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	207,181	(29,281)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	101,277	137,191
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,359	(6,633)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	310,817	101,277

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:

აზათ ალიკიან

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „GLASS WORK“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	2,206,888	1,909,116
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	98,107	96,771
ზარალი/ (მოგება) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	(52,616)	(12,293)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/ზრდა	(397,414)	(222,385)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(2,518,016)	(1,240,439)
სხვა აქტივების ზრდა/შემცირება	5,799	4,898
საგადასახადო აქტივი	(40,470)	(81,616)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	557,773	333,954
აქტივის გამოყენების უფლების (ზრდა)/შემცირება	(91,525)	-
საიჯარო ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	103,463	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(128,012)	788,007
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,806,174)	(1,270,052)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	219	(673)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,805,955)	(1,270,725)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2,141,147	453,437
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	2,141,147	453,437
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	207,181	(29,281)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	101,277	137,191
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,359	(6,633)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	310,817	101,277

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 აპრილს.

დირექტორი:



აზათ ალიკიან

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „Glass Work“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406064501), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2012 წლის 24 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატკეცილი N50.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის მინის, რკინის და მასთან დაკავშირებული წარმოებული პროდუქციის მიწოდებას.

შპს „Glass Work“ - ის მესაკუთრე არის სამველ აგიკიან, რომელიც არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი.

შპს „Glass Work“-ის დირექტორი არის აზათ აღიკიან.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) დანერგვა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები, წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებებს.

შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS სტანდარტების მიხედვით, შესადარისად კი წარმოადგინა 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მონაცემები.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მიუხედავად კორონა ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით

(„დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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 მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული

ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები მინის წარმოებიდან. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს მიწოდებული საქონლის მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული

მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვევქმ დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2019 და 2021 წლების პირველი იანვრიდან.

ფასს 16 - იჯარა (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩაანაცვლებას, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის მიხედვით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. ამის შედეგად ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების ერთმანეთთან შედარება და ერთმანეთისგან განსხვავება. ფასს 17 აგებულია ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის მზღვეველის ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ერთიანი აღრიცხვის პრინციპზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რომელიც სრულად შეიცავს ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისე, რომ შესაბამისობაში იყოს საბაზრო ინფორმაციასთან; არის პლუს (თუ მიღებული რიცხვი ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს ნიშნით (თუ მიღებული რიცხვი აქტივია); (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების ჯგუფზე გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას აღიარებენ იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც მათ გასწიეს სადაზღვევო მომსახურება და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, ბიზნეს-სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფასს-17 არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით- განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოქვეყნდა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, ინსტრუქციებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაზე, ტერმინთა გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს განსაკუთრებით, ვალდებულებების განსაზღვრებას, ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორებიცაა ლიდერობა, პრუდენციული საკითხები და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფას-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

- ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არააღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.
- ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადაფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.
- ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება თუ არა.
- ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის დათვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტულად. ვადადელი გამოყენება დაშვებულია.

- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება - გვთავაზობს საბუღალტრო / საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს: 1. განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და 2. შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში: - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად. - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

- გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ვადაზე ადრე არ დაუნერგავს. „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის“ - ცვლილებები ფასს 10-სა და ასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება IAS-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან ამავე თარიღის შემდგომ). ამ ცვლილებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამობა ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან კაპიტალში შეტანას ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ამ ცვლილებების მთავარი ეფექტი ის არის, რომ ხდება სრული შემოსულობის ან ზარალის აღიარება, როცა გარიგება ეხება ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი კომპანია.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 01.01.2018	481,015	1,843,827	1,928,732	7,626	4,261,200
შეძენა	-	109,435	1,371,967	315,487	1,796,889
ჩამოწერა	-	-	98,613	323,113	421,726
ცვეთა	-	39,065	162,817	-	201,882
ბალანსი 31.12.2018	481,015	1,914,196	3,039,269	-	5,434,481
შეძენა	-	750,997	1,249,572	-	2,000,569
ჩამოწერა	-	-	55,413	-	55,413
ცვეთა	-	50,158	186,931	-	237,089
ბალანსი 31.12.2019	481,015	2,615,035	4,046,498	-	7,142,548

6. აქტივის გამოყენების უფლება

	ლარი
ბალანსი 01.01.2019	-
ახალ სტანდარტებზე გადასვლის ეფექტი	122,034
ბალანსი 31.12.2019	122,034
ცვეთის ხარჯი ფასს 16 შესაბამისად	(30,508)
ნეტო ბალანსი 31.12.2019	91,526

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2019
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(30,508)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(11,937)

გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს კომპანია იყენებს ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისთვის, კერძოდ, საოფისე და საწარმოო ფართისთვის.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	274,128	90,773	30,493
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	31,641	3,345	16,384
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,048	7,159	90,314
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	310,817	101,277	137,191

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	5,468,071	2,893,114	2,086,174
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	87,171	27,896	(21,873)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,555,242	2,921,010	2,064,302

9. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნედლეული და მასალები	5,360,566	4,860,789	4,763,552
მზა პროდუქცია	331,380	432,321	313,491
დამხმარე მასალები	10,904	12,326	6,009
სულ მარაგები	5,702,850	5,305,436	5,083,051

კომპანიის ნედლეული და მასალები მოიცავს:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მინის საამქროს ნედლეული და მასალები	2,499,259	1,621,729	1,367,809
რკინის საამქრო ნედლეული და მასალები	1,991,662	2,574,820	2,854,244
საწყობის ნედლეული და მასალები	830,660	624,520	424,952
სხვა ნედლეული და მასალები	38,985	39,719	116,547
სულ ნედლეული და მასალები	5,360,566	4,860,789	4,763,552

10. წმინდა საგადასახადო აქტივი

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დამატებული ღირებულების გადასახადი	461,157	425,504	381,574
სოციალური გადასახადი	(282)	-	-
ქონების გადასახადი	-	(5,101)	(36,485)
მიწის გადასახადი	(6,301)	(6,301)	(12,602)
სულ წმინდა საგადასახადო აქტივი	454,573	414,102	332,487

11. მიღებული სესხები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
იურიდიული პირისგან მიღებული სესხი	2,867,700	2,041,617	-
ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი	2,499,708	1,057,505	2,895,582
გადასახდელი პროცენტები	79,401	15,978	-
სულ მიღებული სესხები	5,446,809	3,115,099	2,895,582

შპს „GLASS WORK“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიღებული სესხების შედგება ბანკისგან და იურიდიული პირებისგან ნასესხები სახსრებისგან. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ბანკისგან მიღებული სესხები შეადგენდა 2,895,582 ლარს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,057,505 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,499,708 ლარს. სესხი მიღებულია ლარში, საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 10.5-12%-ში. ბანკისგან მიღებულ სესხს კომპანია იყენებს საბრუნავი საშუალებებისთვის.

გარდა ბანკებისა, შპს „Glass Work“-ს მიღებული აქვს სესხი იურიდიული პირებისგან, რომლის ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,867,700 ლარს, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,041,617 ლარს.

12. საიჯარო ვალდებულება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა საანგარიშგებო პერიოდში:

	ლარი
ბალანსი 01.01.2019	-
ახალ სტანდარტებზე გადასვლის ეფექტი	122,034
ბალანსი 31.12.2019	122,034
გადახდები	(30,508)
დარიცხული პროცენტი (ფასს 16 მიხედვით)	11,937
ნეტო ბალანსი 31.12.2019	103,463

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	1,264,157	828,732	663,994
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,264,157	828,732	663,994

კომპანიის მთავარი უცხოელი მომწოდებელი არის სომხური კომპანია, რომელთანაც აქვს მრავალწლიანი სავაჭრო ურთიერთობა.

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 3,934,879 ლარს. 2018 წლისა და 2019 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა კვლავ 3,934,879 ლარს,

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,144,404	11,658,395
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,144,404	11,658,395

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის მინისა, რკინისა და მათთან დაკავშირებული ნაწარმის მიწოდება. გარდა ამისა, კომპანია შემოსავალს აგენერირებს იჯარიდან. თუმცა მთავარი შემოსავლის წყარო მინისა და მინის ნაწარმის რეალიზაციაა.

	2019	2018
რეალიზაცია	8,575,147	8,253,619
ექსპორტი	2,870,274	2,686,329
საიჯარო შემოსავალი	698,983	718,447
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,144,404	11,658,395

რეალიზაცია მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის მიწოდებას იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე 2018 და 2019 წლებში.

	2019	2018
შემოსავალი იურიდიული პირებისგან	7,027,145	6,839,677
შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან	1,548,002	1,413,942
სულ რეალიზაცია	8,575,147	8,253,619

16. თვითღირებულება

	2019	2018
მასალები	5,230,219	5,026,754
ტრანსპორტირება	1,951,070	2,192,835
შრომის ანაზღაურება	894,558	732,350
კომუნალური	180,460	192,640
ცვეთა	139,201	104,332
სულ თვითღირებულება	8,395,507	8,248,911

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
კომუნალური ხარჯი	319,128	330,218
იჯარის ხარჯი	103,654	135,281
სამეურნეო ხარჯი	67,832	89,911
საგადასახადო ხარჯი	64,417	47,886
ბანკის მომსახურების ხარჯი	13,350	13,238
წარმომადგენლობითი ხარჯი	10,931	9,512
სხვა ხარჯი	9,068	15,486
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	588,381	641,533

18. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი 2019 წელს შეადგენდა 132,881 ლარს, ხოლო 2018 წელს 33,847 ლარს. ფინანსური შემოსავალი კომპანიას მიღებული აქვს სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ პროექტის ფარგლებში, რომელიც გულისხმობს მიღებულ სესხზე დარიცხული წლიური სარგებლის თანადაფინანსებას.

19. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს.

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში

კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

2019	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	5,074,645	480,597	5,555,242
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,048	-	-	5,048
სულ ფინანსური აქტივები	5,048	5,074,645	480,597	5,560,290
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	2,867,700	-	2,579,109	5,446,809
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,264,157	1,264,157
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,867,700	-	3,843,267	6,710,967
წმინდა პოზიცია	(2,862,652)	5,074,645	(3,362,670)	(1,150,677)

2018	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	2,431,315	489,695	2,921,010
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,159	-	94,118	101,277
სულ ფინანსური აქტივები	7,159	2,431,315	583,813	3,022,287
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	2,041,617	-	1,073,483	3,115,099
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	828,732	828,732
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,041,617	-	1,902,215	3,943,831
წმინდა პოზიცია	(2,034,458)	2,431,315	(1,318,402)	(921,544)

2017	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,602,111	462,191	2,064,302
ფული და ფულის ექვივალენტები	90,314	-	46,877	137,191
სულ ფინანსური აქტივები	90,314	1,602,111	509,068	2,201,493
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	-	2,895,582	2,895,582
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	663,994	663,994
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,559,576	3,559,576
წმინდა პოზიცია	90,314	1,602,111	(3,050,508)	(1,358,083)

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2019	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,555,242	-	-	5,555,242
ფული და ფულის ექვივალენტები	310,817	-	-	310,817
სულ ფინანსური აქტივები	5,866,059	-	-	5,866,059
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	5,446,809	-	5,446,809
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,264,156	-	-	1,264,156
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,264,156	5,446,809	-	6,710,965
წმინდა პოზიცია	4,601,903	(5,446,809)	-	(844,906)
2018	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,921,010	-	-	2,921,010
ფული და ფულის ექვივალენტები	101,277	-	-	101,277
სულ ფინანსური აქტივები	3,022,287	-	-	3,022,287
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	3,115,099	-	3,115,099
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,264,156	-	-	1,264,156
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,264,156	3,115,099	-	4,379,255
წმინდა პოზიცია	1,758,131	(3,115,099)	-	(1,356,968)
2017	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,064,302	-	-	2,064,302
ფული და ფულის ექვივალენტები	137,191	-	-	137,191
სულ ფინანსური აქტივები	2,201,493	-	-	2,201,493
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	2,895,582	-	2,895,582
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	663,994	-	-	663,994
სულ ფინანსური ვალდებულებები	663,994	2,895,582	-	3,559,576
წმინდა პოზიცია	1,537,499	(2,895,582)	-	(1,358,083)

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-12-2019		31-12-2018		1-01-2018	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,555,242	5,555,242	2,921,010	2,921,010	2,064,302	2,064,302
ფული და ფულის ექვივალენტები	310,817	310,817	101,277	101,277	137,191	137,191
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,264,156	1,264,156	828,732	828,732	663,994	663,994
გრძელვადიანი სესხები	5,446,809	5,446,809	3,115,099	3,115,099	2,895,582	2,895,582

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- მხარეები, 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 თანაფლობილები); 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 ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (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 ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შედგაათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

2019 წელი

დაკავშირებული მხარის დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2019 წელს განხორციელებული ოპერაციის თანხა
დაკავშირებული იურიდიული პირი	მიღებული სესხი	2,007,390

2018 წელი

დაკავშირებული მხარის დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2018 წელს განხორციელებული ოპერაციის თანხა
დაკავშირებული იურიდიული პირი	მიღებული სესხი	1,238,637

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2019 წელს შეადგენდა 80,438 ლარს, 2018 წელს 84,973 ლარს.

24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა კოვიდ-19 - ის მიუხედავად. მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

შპს „Glass Work“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

\

სარჩევი

კომპანიის შესახებ	3
მმართველობა და სტრუქტურა	3
საქმიანობის მიმოხილვა	4
განვითარების გეგმები	9
ფინანსური რისკები.....	9

კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „Glass Work“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406064501), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2012 წლის 24 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავეის გზატკეცილი N50.

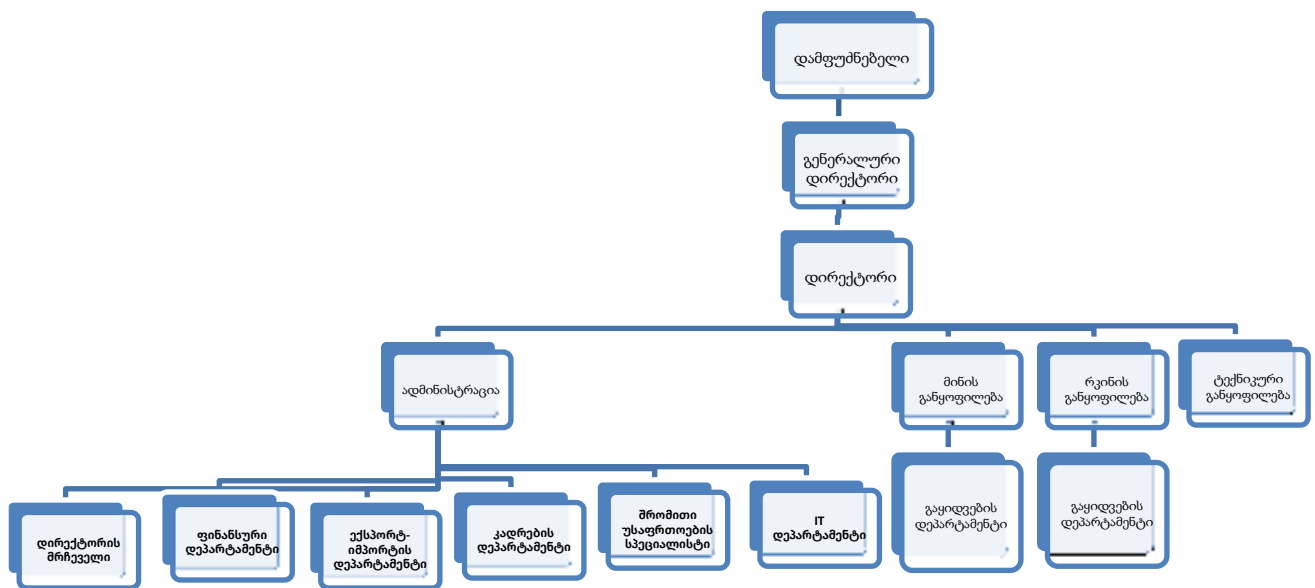
კომპანია მოღვაწეობს ორ ძირითად სფეროში: მინის წარმოება, ფოლადის წრთობა საპროექტო განყოფილებასთან ერთად.

კომპანია აღჭურვილია მაღალი ტექნოლოგიური მოწყობილობებით, რომელიც ხელს უწყობს მინის სრულყოფილ დამუშავებას და უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის მინის პროდუქტს.

შპს „Glass Work“ - ის მესაკუთრე არის სამეფელ აგიკიან, რომელიც არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი.

შპს „Glass Work“-ის დირექტორი არის აზათ ალიკიან.

მმართველობა და სტრუქტურა



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მინის, რკინისა და მათთან დაკავშირებული ნაწარმის მომხმარებლისთვის მიწოდებას.

შპს „Glass Work” მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის პროდუქციას:

- მინა-პაკეტი
- ლამინირებული მინა
- უსაფრთხო განმტკიცებული მინა
- მოლუნული მინა
- გალვანიზირებული ფოლადის პროფილი
- გალვანიზირებული ფოლადის პროფნასტილი

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე.

ექსპორტს ძირითადად ახორციელებს სომხეთის ბაზარზე.

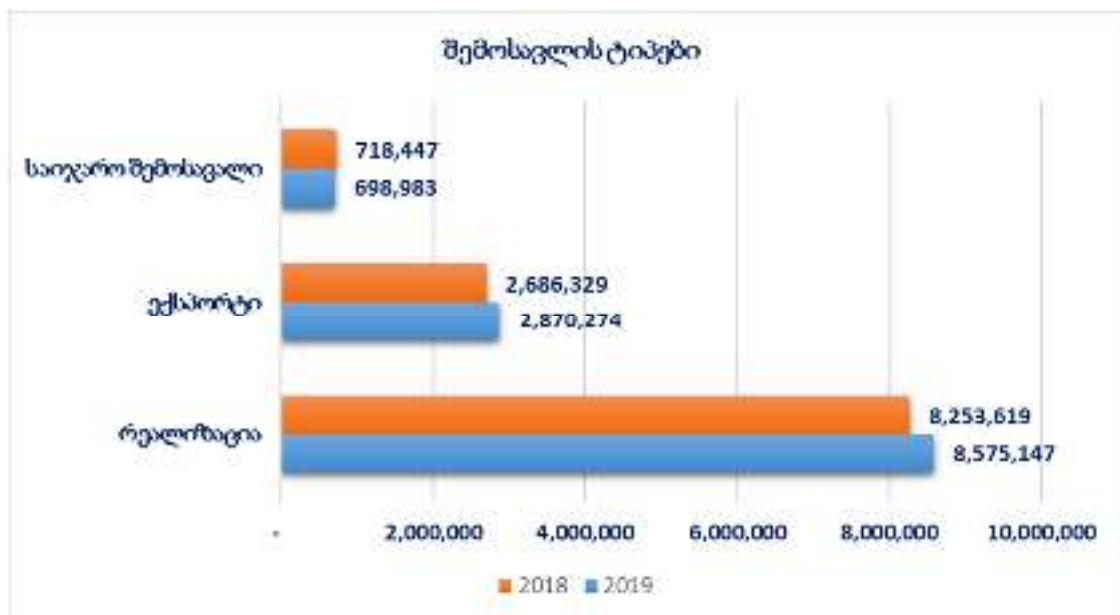
პროდუქტებისა და სერვისების გაყიდვა ხორციელდება სხვადასხვა არხების საშუალებით:

- 🏠 ინტერნეტ გაყიდვებით;
- 🏠 სატელეფონო გაყიდვებით;
- 🏠 პირდაპირი კორპორატიული გაყიდვებით.

ფინანსური მაჩვენებლები

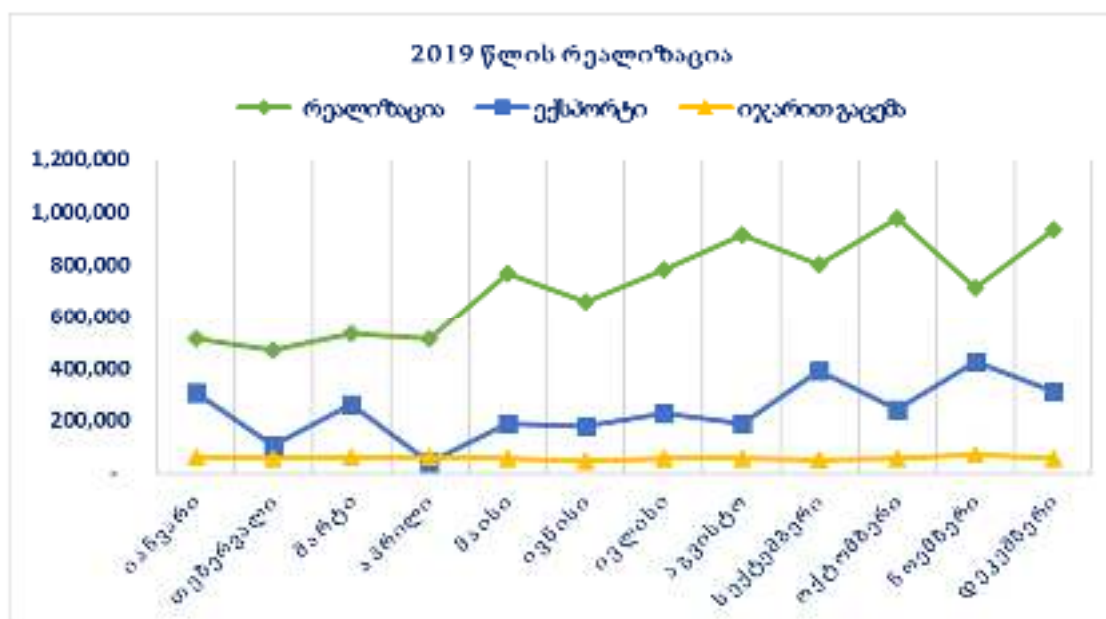
2019 წელს კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი შეადგენდა 12,144,404 ლარს, ხოლო 2018 წელს - 11,658,395 ლარს.

2019 და 2018 წლებში კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ დიაგრამაზე:

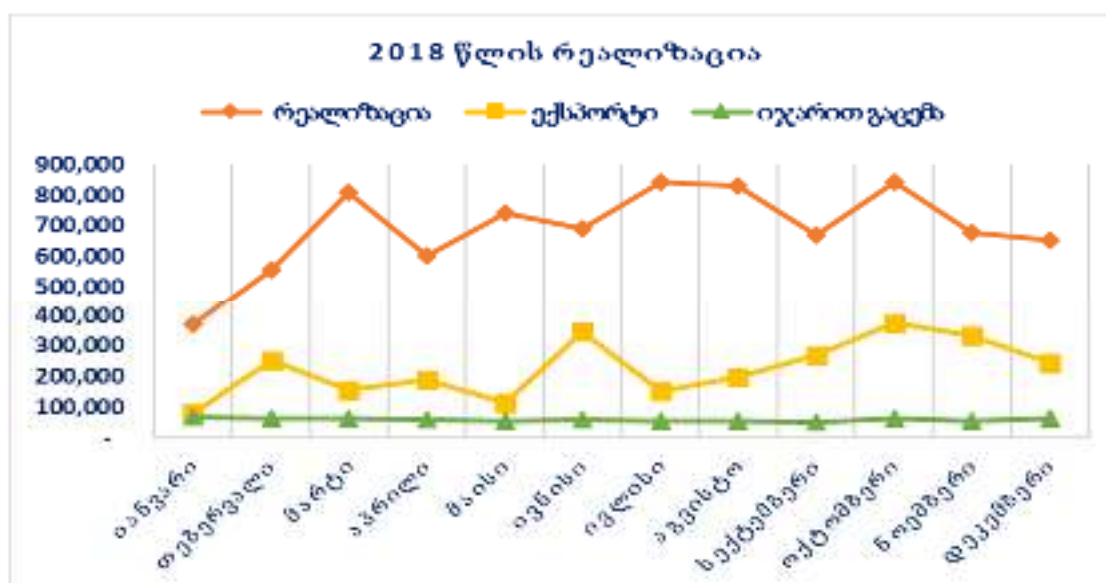


*თანხები მოცემულია ლარში

2019 წელს მიღებული შემოსავალი, რომელიც ჯამურად შეადგენდა 12,144,404 ლარს, თვეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:



2018 წელს მიღებული შემოსავალი, რომელიც ჯამურად შეადგენდა 11,658,395 ლარს, თვეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაზე:



*თანხები მოცემულია ლარში

შპს „Glass Work“-ის მთლიანი შემოსავალის 71% შეადგენს რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე, რომელიც ხორციელდება როგორც ფიზიკურ, ასევე იურიდიულ პირებზე.

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელს ჯამურად შეადგენდა 8,575,147 ლარს, ხოლო 2018 წელს 8,253,619 ლარს.



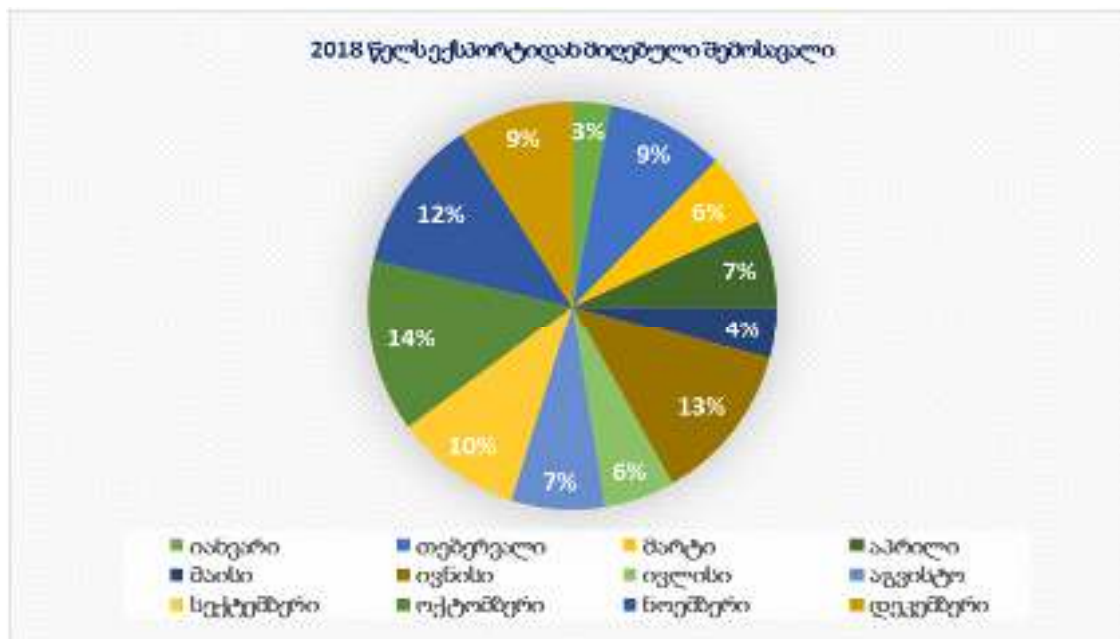
*თანხები მოცემულია ლარში

2019 წელს მიღებული შემოსავლის 24% არის ექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი, რომელმაც წლის განმავლობაში შეადგინა 2,870,294 ლარი. თვეების მიხედვით ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლის პროცენტული მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაზე:



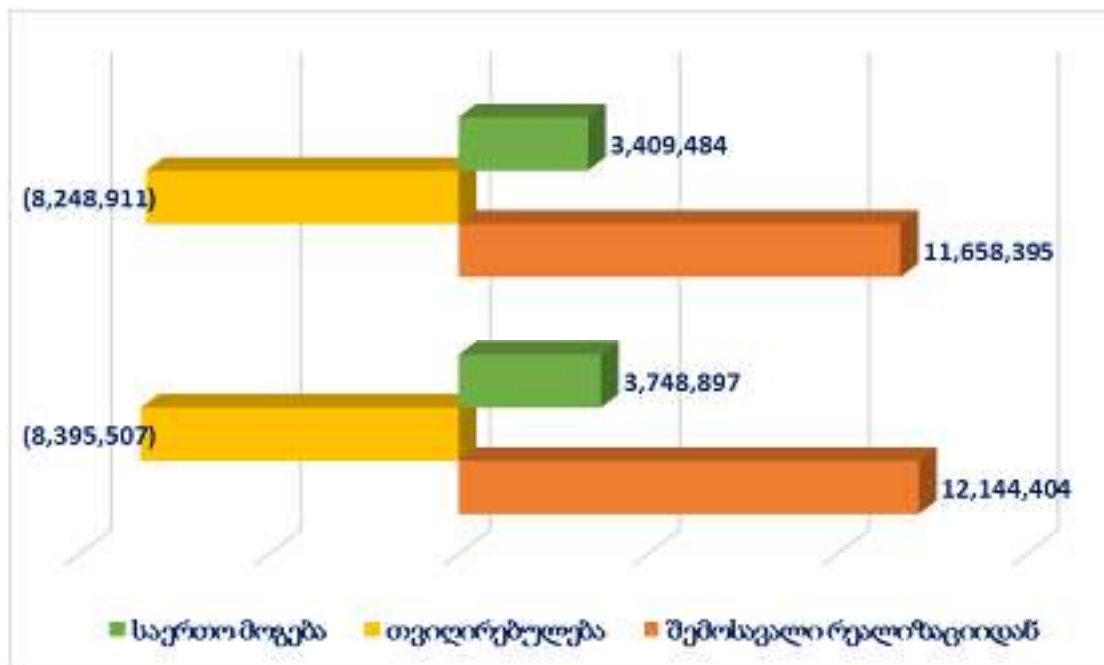
*თანხები მოცემულია ლარში

2018 წელს მიღებული შემოსავლის 23% არის ექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი, რომელმაც წლის განმავლობაში შეადგინა 2,686,329 ლარი. თვეების მიხედვით ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლის პროცენტული მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაზე:



*თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის საერთო მოგება 2018 წელს იყო 3,409,484 ლარი, ხოლო 2019 წელს 3,748.987 ლარი. 2018 წელთან შედარებით 2019 წლის საერთო მოგება გაიზარდა 10%-ით,



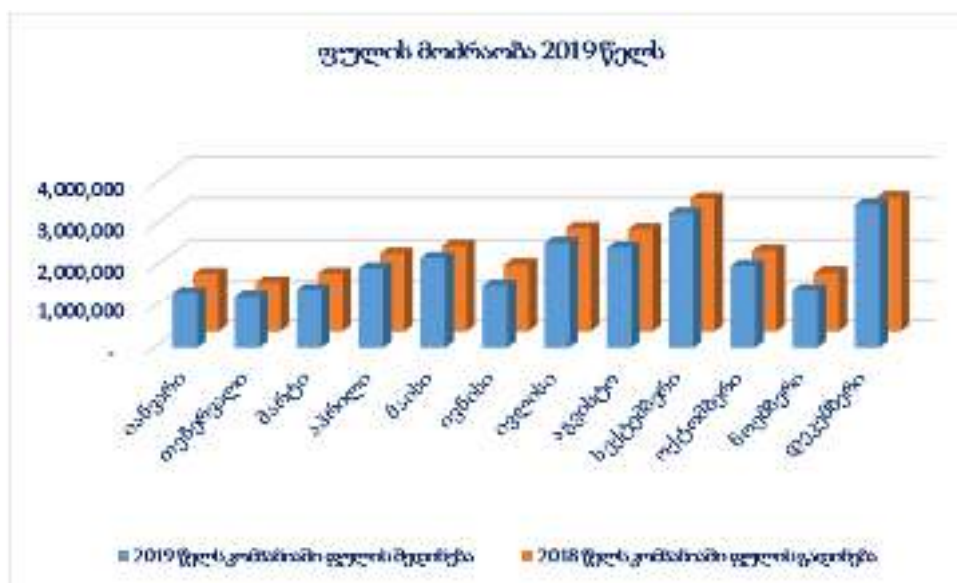
*თანხები მოცემულია ლარში

შპს „Glass Work” - ის პერიოდის შედეგი 2019 წელს იყო 2,206,888 ლარი, ხოლო 2018 წელს 1,909,116 ლარი. 2018-2019 წლებში მიღებული პერიოდის შედეგი დიაგრამის სახით მოცემულია ქვემოთ:



*თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის ფულადი სახრების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში ასახულია წარდმოგენილ დიაგრამაზე:



*თანხები მოცემულია ლარში

განვითარების გეგმები

შპს “GLASS WORK” -ის გამოცდილება და ტექნიკური მხარის სიძლიერე შესაძლებლობას გვაძლევს, შევქმნათ პრემიუმ ხარისხის პროდუქცია, რომელიც დააკმაყოფილებს არქიტექტორებისა და დიზაინერების ნებისმიერი სახის მოთხოვნას. ჩვენ მუდმივად ვუჭერთ მხარს ინოვაციასა და ტექნიკურ ზრდას.

შპს “GLASS WORK” აღიარებულია ჩვენი მომხმარებლებისა და პარტნიორების მიერ. ჩვენ ვართ Saint-Gobain-ის ავტორიზებული მინის სერტიფიცირებული მწარმოებლები.

კომპანიის უახლეს შენადენს წარმოადგენს Water Jet-ის აპარატი, რომელიც შესაძლებლობას გვაძლევს დავამუშაოთ ნებისმიერი სახეობის მყარი მატერია და ასევე მინის საჭრელი დანადგარი Hegla Rapidline 6133, რითაც გავაუმჯობესეთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხი ბაზარზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს “GLASS WORK” წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს საქართველოსა და სომხეთის ბაზარზე. შესაბამისად, საქართველოსა და სომხეთის ბაზრის სტაბილურობა წარმოადგენს კომპანიის განვითარებისა მიზნების მიღწევის წინაპირობას.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშგების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

პროდუქციის რეალიზაციისას ძირითადი გადახდის პირობა არის ავანსი ან გარანტიით უზრუნველყოფილი მომდევნო გადახდა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი

ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 23 აპრილს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „Glass Work“-ის დირექტორი:

აზათ ალიკიან _____

ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 23 აპრილს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „Glass Work“-ის დირექტორი:

აზათ ალიკიან

