

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ანგარიშგება	6
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3 ძირითადი საშუალებები	11
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	11
5 მარაგები.....	12
6 კაპიტალი.....	12
7 სესხები.....	12
8 ნეტო ამონაგები	12
9 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13
10 დაკავშირებული მხარეები	13
11 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	13
12 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	282,834	202,611
სავაჭრო მოთხოვნები		1,828,212	1,033,609
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	5	62,716	39,066
- შპა პროდუქცია		5,734,467	5,628,837
- სხვა		3,093,220	1,546,010
სხვა მიმდინარე აქტივები		302,010	500,547
ძირითადი საშუალებები	3	3,821,065	1,699,944
სულ აქტივები		15,124,524	10,650,624
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		906,579	797,024
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		63	63
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	3,209,414	21,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	2,132,761	2,440,625
სხვა ვალდებულებები		218,814	49,597
სულ ვალდებულებები		6,467,631	3,308,309
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6	5,222,564	5,222,564
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3,434,329	2,119,751
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		8,656,893	7,342,315
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,656,893	7,342,315
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,124,524	10,650,624

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

ვასილ სინარულიძე

დირექტორი



შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	282,834	202,611
სავაჭრო მოთხოვნები		1,828,212	1,033,609
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	5	62,716	39,066
- მზა პროდუქცია		5,734,467	5,628,837
- სხვა		3,093,220	1,546,010
სხვა მიმდინარე აქტივები		302,010	500,547
ძირითადი საშუალებები	3	3,821,065	1,699,944
სულ აქტივები		15,124,524	10,650,624
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		906,579	797,024
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		63	63
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	3,209,414	21,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	2,132,761	2,440,625
სხვა ვალდებულებები		218,814	49,597
სულ ვალდებულებები		6,467,631	3,308,309
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6	5,222,564	5,222,564
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3,434,329	2,119,751
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		8,656,893	7,342,315
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,656,893	7,342,315
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,124,524	10,650,624

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2020	2019
ნეტო ამონაგები	4,450,976	3,903,530
საქონლის გაყიდვიდან 8	4,450,976	3,903,530
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,728,700	1,661,006
საწყისი მარაგები	7,174,847	5,218,622
მარაგების შესყიდვა	3,381,540	3,617,232
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	8,827,687	7,174,848
საერთო მოგება	2,722,276	2,242,524
სხვა შემოსავალი	(433,030)	(93,119)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	719,158	594,644
ცვეთა და ამორტიზაცია 3	129,229	207,359
საპროცენტო ხარჯი : 7	282,041	139,729
იჯარის ხარჯი 5	5,085	5,085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 9	439,820	440,060
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,142,303	1,293,758
საოპერაციო მოგება	1,579,973	948,767
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(265,395)	13,153
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,314,578	961,919
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,314,578	961,919

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი



ვასილ სიხარულიძე
დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2020	2019
ნეტო ამონაგები	4,450,976	3,903,530
საქონლის გაყიდვიდან 8	4,450,976	3,903,530
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,728,700	1,661,006
საწყისი მარაგები	7,174,847	5,218,622
მარაგების შესყიდვა	3,381,540	3,617,232
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	8,827,687	7,174,848
საერთო მოგება	2,722,276	2,242,524
სხვა შემოსავალი	(433,030)	(93,119)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	719,158	594,644
ცვეთა და ამორტიზაცია 3	129,229	207,359
საპროცენტო ხარჯი : 7	282,041	139,729
იჯარის ხარჯი	5,085	5,085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 9	439,820	440,060
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,142,303	1,293,758
საოპერაციო მოგება	1,579,973	948,767
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(265,395)	13,153
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,314,578	961,919
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,314,578	961,919

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვრის რეკლასიფიცირებული მდგომარეობით	6,397,684	1,157,833	7,555,516.94
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
წმინდა მოგება	-	1,314,578	1,314,578
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,222,564	3,434,330	8,656,894

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

შპს
„გლავსპირტპრომი“
205013199
ვასილ სონარულიძე
დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვრის რეკლასიფიცირებული მდგომარეობით	6,397,684	1,157,833	7,555,516.94
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
წმინდა მოგება	-	1,314,578	1,314,578
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,222,564	3,434,330	8,656,894

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2020	2019
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,314,578	961,919
კორექტირებები:			
ცვტა და ამორტიზაცია		129,229	207,359
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სხვა დანახარჯები		169,218	44,569
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(619,717)	441,514
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(1,652,840)	(1,956,225)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		109,555	176,022
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(549,977)	(124,842)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(2,250,350)	(210,016)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,250,350)	(210,016)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ძირი გადახდა		(307,864)	1,783,906
სესხის მიღება		3,188,414	(298,875)
კაპიტალის შემცირება		-	(1,175,120)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,880,550	309,911
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	202,611	227,558
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		80,223	-24,947
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	282,834	202,611

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

შპს
„გლავსპირტპრომი“
ვასილ სიბარჯიძე 3199
დირექტორი „ГЛАВСПИРТПРОМ“

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2020	2019
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,314,578	961,919
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		129,229	207,359
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სხვა დანახარჯები		169,218	44,569
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(619,717)	441,514
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(1,652,840)	(1,956,225)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		109,555	176,022
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(549,977)	(124,842)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(2,250,350)	(210,016)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,250,350)	(210,016)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ძირი გადახდა		(307,864)	1,783,906
სესხის მიღება		3,188,414	(298,875)
კაპიტალის შემცირება		-	(1,175,120)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,880,550	309,911
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	202,611	227,558
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		80,223	-24,947
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	282,834	202,611

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 27 სექტემბერი

ვასილ სიხარულიძე

დირექტორი

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 28 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 დამკვეთები 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 სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული

შპს „გლავსპორტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

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/ხარჯში 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

2020 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 წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ 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 2020 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.

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

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 შემოძინება 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 შემცირებასა 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 ექვემდებარებოდნენ 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 პერიოდის მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის

შპს „გლავსპორტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებები

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
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	666,665	1,742,717	64,151	20,746	2,626,538
შეძენა		93,174	2,035,361	5,530	107,615	2,241,680
ჩამოწერა		-	9,578			-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	759,839	3,768,500	69,681	128,361	4,858,640
ცვეთა და გაუფასურება						სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	165,782	712,752	37,997	10,064	926,595
ცვეთა წლის მანძილზე	-	37,992	73,826	12,974	3,878	128,670
ჩამოწერა	-		8,645	-		8,645
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	-	203,774	777,933	51,026	13,886	1,046,619
წმინდა საბალანსო ღირებულება						სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	500,883	1,029,965	26,154	10,682	1,699,943
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	132,259	556,065	2,990,567	18,655	114,475	3,812,021

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	98,794	12,961
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	184,040	189,650
სულ	282,834	202,611

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5 მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	3,045,902	1,447,273
სარემონტო მასალები	-	58,125
დაუმთავრებელი წარმოება	682,771	934,595
მზა პროდუქცია	4,960,680	4,458,775
საექსპორტო სპირტი	90,319	235,467
სხვა	48,015	40,612
სულ	8,827,687	7,174,847

6 კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,222,564 ლარს. კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში კაპიტალი არ შეუცვლია.

7 სესხები

კომპანიას აქვს 3 მიმდინარე გრძელვადიანი სესხი:

პირველი აღებულია 2019 წლის 11 სექტემბერს, 300,000 \$ (სამასი ათასი ამერიკული დოლარი), საპროცენტო განაკვეთი 5%, რომლის გადახდა გრაფიკის მიხედვით მოხდება ყოველთვიური ძირის და პროცენტის დაფარვით 2023 წლის 11 ივლისამდე.

მეორე სესხი აღებულია 2019 წლის 1 ოქტომბერს, 300,000 \$ (სამასი ათასი ამერიკული დოლარი), საპროცენტო განაკვეთი 5%, რომლის გადახდა გრაფიკის მიხედვით მოხდება ყოველთვიური ძირის და პროცენტის დაფარვით 2023 წლის 1 მაისამდე.

მესამე სესხი აღებულია 2020 წლის 7 სექტემბერს, 1,000,000 GEL (ერთი მილიონი ლარი), საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9%, რომლის გადახდა გრაფიკის მიხედვით მოხდება ყოველთვიური ძირის და პროცენტის დაფარვით 2025 წლის 1 იანვრამდე.

2020 წლის მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები შედგება გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილისაგან.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას ქონდა 282,041 ლარის საპროცენტო ხარჯი.

8 ნეტო ამონაგები

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს საკონიაკე სპირტისა და სხვადასხვა დაძველების კონიაკის რეალიზაციას.

შპს „გლავსპირტპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2020
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	193,770
მიწოდების სხვა ხარჯები	97,341
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	51,690
საგადასახადო ხარჯები	25,092
მივლინების ხარჯები	10,245
საბანკო ხარჯები	7,935
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	53,747
სულ	439,820

10 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ აქვს ტრანზაქციები და ნაშთები.

11 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2020 წლის 11 მარტს ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციის მიერ, Covid-19-ის გავრცელების გამო გამოცხადებული პანდემია ჯერაც არ დასრულებულა. საქართველოში ვირუსის გავრცელების მაჩვენებელი სხვადასხვა პერიოდში მნიშვნელოვნად იცვლებოდა, თუმცა აღნიშნულს კომპანიის საწარმოო საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

2021 წლის რთველისთვის კომპანიამ სულ ჯამში 800,000 ლარის ფინანსური სახსრები მოიძია სესხების სახით. აღნიშნული თანხები მოხმარდება ყურძნის შესყიდვას, მის დაწურვას, გადამუშავებას და როგორც ღვინის, ასევე სხვადასხვა სპირტის სახეობების დაყენებას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დროისათვის კომპანიისთვის უცნობია მიმდინარე ან მოსალოდნელი მარეგულირებელის შეზღუდვის არსებობის შესახებ, რომელიც ხელს შეუშლიდა კომპანიას ფუნქციონირებაში, ამიტომ ის ფუნქციონირებასს აგრძელებს ჩვეულ რეჟიმში.

12 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2021 წლის 27 სექტემბერს.