

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური უწყისი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	6
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	6
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
7. ფინანსური აქტივი	9
8. მარაგები	9
9. ძირითადი საშუალებები	10
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
11. მიღებული სესხები	11
12. ამონაგები	11
13. გაყიდვის და კომერციული ხარჯები	12
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
16. პირობითი ვალდებულებები	13
17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

შპს ბაუმა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

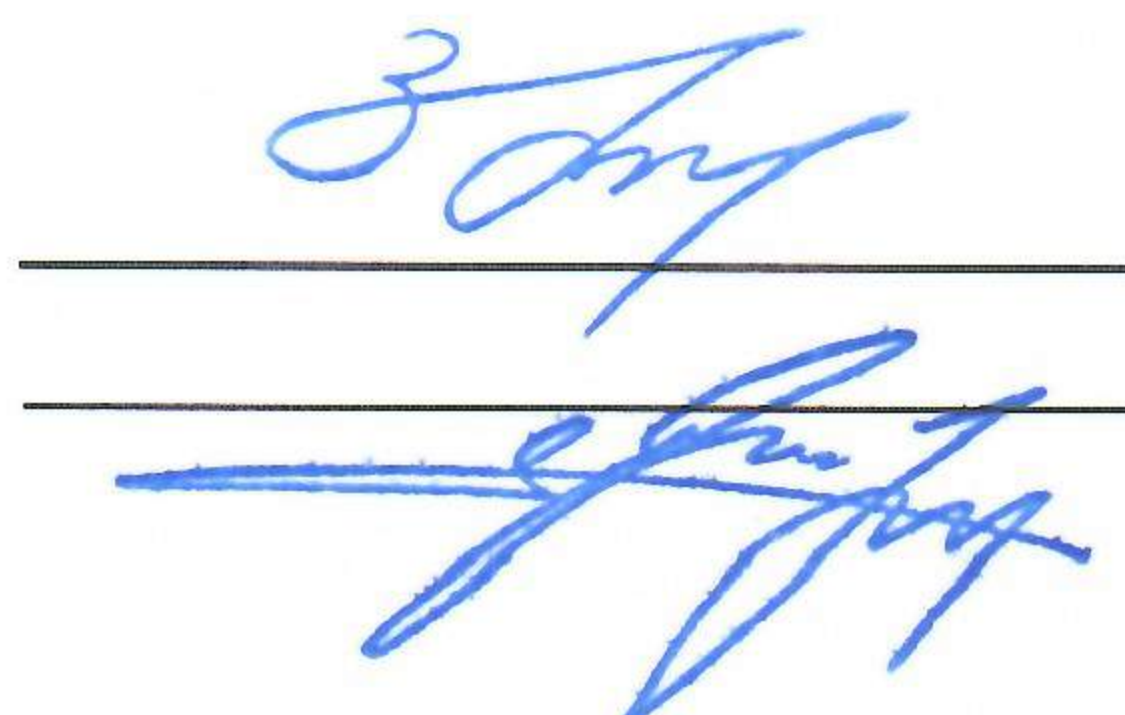
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2020</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u>
<u>აქტივები:</u>			
<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	363,752	197,189
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	553,125	987,917
ფინანსური აქტივები	7	160,647	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	<u>4,304,412</u>	<u>3,284,056</u>
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>5,381,936</u>	<u>4,469,162</u>
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>			
ძირითადი საშუალებები	9	277,095	227,133
არამატერიალური აქტივები		36,333	17,248
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>313,428</u>	<u>244,381</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>5,695,364</u>	<u>4,713,543</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:</u>			
<u>მოკლევადიანი ვალდებულებები:</u>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,857,583	3,429,238
საგადასახადო ვალდებულება		119,544	-
ფინანსური ვალდებულება	11	36,311	96,133
		<u>4,013,439</u>	<u>3,525,371</u>
<u>გრძელვადიანი ვალდებულება</u>			
ფინანსური ვალდებულება	11	<u>1,283,366</u>	<u>1,101,810</u>
		<u>1,283,366</u>	<u>1,101,810</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
საწესდები კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		86,361	268,400
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი		312,198	(182,038)
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>398,559</u>	<u>86,361</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>5,695,364</u>	<u>4,713,543</u>

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 18 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დირექტორი



გიორგი ჭრელაშვილი

გიორგი ფანოზაშვილი

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

შპს ბაუმა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2020 წლის პერიოდით
(ლარში)

<u>მოგება-ზარალის ანგარიშგება</u>	<u>შენიშვნა</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	<u>6,628,631</u>	<u>5,671,186</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		<u>(4,383,719)</u>	<u>(4,292,031)</u>
საერთო მოგება		2,244,912	1,379,155
საოპერაციო ხარჯი		<u>(1,197,653)</u>	<u>(1,022,223)</u>
მიწოდების ხარჯი	13	(719,377)	(521,888)
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(478,277)	(500,335)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
საოპერაციო მოგება		1,047,259	356,932
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		<u>(715,319)</u>	<u>(538,970)</u>
ფინანსური შემოსავალი		6,477	
ფინანსური ხარჯი		(135,952)	(197,305)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეთი		(574,996)	(269,561)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, ნეთი		(10,847)	(72,104)
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		312,198	(182,038)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		<u>312,198</u>	<u>(182,038)</u>

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 18 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ჭრელაშვილი

დირექტორი



გიორგი ჯანოშვილი

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბაუმა (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა **2016** წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია 6 საცალო მაღაზიით.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორების, გიორგი ჭრელაშვილისა და გიორგი ფანოზაშვილის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N76ბ, ბინა N46.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

გიორგი ფანოზაშვილი: 30%

გიორგი ჭრელაშვილი: 30%

თემურ მიქელაძე: 25%

არკადი ჯაგასპანიანი: 15%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური უწყისი მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური უწყისი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

პანდემიას (Covid-19) არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. საქართველოს უწყებათაშორისი საკოორდინაციო საბჭოს გადაწყვეტილებით რეგულაციები მნიშვნელოვნად არ შეხება საცალო და საბითუმო ვაჭრობის სფეროებს, შესაბამისად, კომპანიის დაგეგმილ შემოსავლებზე არ მოუხდენია არსებითი გავლენა. შედეგად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
შენობა-ნაგებობები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20
მანქანა-დანადგარები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშევა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტის მოსაზრებით, ფინანსური უწყისის შედგენის თარიღისთვის ფინანსური მოთხოვნები არ არის ვადაგადაცილებული მოთხოვნები, რომელიც საჭიროებს გაუფასურების ანარიცხების შექმნას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	612,217	113,591	387	726,196
ფული და ფულის ეკვივალენტები	341,076	22,601	76	363,752
	953,293	136,192	463	1,089,948
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,325,803	-	-	1,325,803
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	287,083	3,515,268	12,795	3,815,146
	1,612,886	3,515,268	12,795	5,140,949
ღია საბალანსო პოზიცია	(659,593)	(3,379,076)	(12,332)	

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	2020	
	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(675,815)	675,815

	2020	
	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(2,466)	2,466

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფული სალაროში	23,753	5,987
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	340,000	191,202
	363,752	197,189

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური		
სავაჭრო მოთხოვნები	409,338	480,431
საგადასახადო აქტივი		8,250
	409,338	480,431
არაფინანსური		
გადახდილი ავანსები	143,787	507,486
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	553,125	987,917

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

7. ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	2020	2019
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	136,200	-
სხვა გაცემული სესხები	15,500	-
დარიცხული პროცენტი	8,947	-
	160,647	-

8. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საქონელი	4,302,596	3,281,269
საწვავი	1,816	2,786
	4,304,412	3,284,055

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	2,076	6,519	5,337	25,503	20,722	20,749	80,906
შემენა		10,598	3,230	12,490	49,624	101,218	177,161
გასვლა							-
<u>31 დეკემბერი 2019</u>	<u>2,076</u>	<u>17,117</u>	<u>8,567</u>	<u>37,993</u>	<u>70,346</u>	<u>121,967</u>	<u>258,061</u>
დაგროვილი ცვეთა							
ცვეთა	(750)	(4,518)	(2,000)	(8,116)	(11,701)	(3,939)	(31,024)
გასვლა						91	91
<u>31 დეკემბერი 2019</u>	<u>(750)</u>	<u>(4,518)</u>	<u>(2,000)</u>	<u>(8,116)</u>	<u>(11,701)</u>	<u>(3,848)</u>	<u>(30,933)</u>
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	1,326	2,001	3,337	17,387	9,021	16,810	49,882
31 დეკემბერი 2019	1,326	12,599	6,567	29,877	58,645	118,119	227,131
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	2,076	19,294	50,603	31,992	53,946	125,558	283,461
შემენა	-	16,489	9,250	1,581	42,163	35,147	104,630
გასვლა	-	-	-	-		(13,136)	(13,136)
<u>31 დეკემბერი 2020</u>	<u>2,076</u>	<u>35,783</u>	<u>59,853</u>	<u>33,572</u>	<u>96,109</u>	<u>147,570</u>	<u>374,963</u>
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2019	(750)	(6,694)	(18,683)	(3,809)	(18,119)	(8,281)	(56,336)
ცვეთა	(260)	(4,031)	(8,693)	(4,161)	(12,689)	(16,680)	(46,513)
გასვლა	-	-	-	-		4,980	4,980
<u>31 დეკემბერი 2020</u>	<u>(1,009)</u>	<u>(10,725)</u>	<u>(27,376)</u>	<u>(7,970)</u>	<u>(30,808)</u>	<u>(19,981)</u>	<u>(97,869)</u>
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	1,326	12,599	31,920	28,183	35,826	117,277	227,131
31 დეკემბერი 2020	1,067	25,058	32,478	25,603	65,301	127,589	277,096

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური:		
სავაჭრო ვალდებულებები (რეზიდენტები)	304,602	237,253
სავაჭრო ვალდებულებები (არარეზიდენტები)	3,495,158	3,105,797
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებები	2,684	-
ლიზინგის ვალდებულება	42,437	59,288
	3,844,881	3,402,338
არაფინანსური:		
მიღებული ავანსები	12,702	23,870
	3,857,583	3,426,208

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
	GEL	GEL
სს პროკრედიტ ბანკი (ძირი)	1,283,366	1,036,920
სს პროკრედიტ ბანკი (პროცენტი)	36,311	14,303
პარტნიორებისგან მიღებული სესხი		64,890
პარტნიორებისგან მიღებული სესხი (პროცენტი)		81,830
	1,319,678	1,197,943

12. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,614,678	5,669,182
სხვა შემოსავლები	13,113	1,133
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	840	870
	6,628,631	5,671,186

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

13. გაყიდვის და კომერციული ხარჯები

გაყიდვის და კომერციული ხარჯები 2020 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	288,620	228,880
იჯარის ხარჯი	255,457	229,055
პრომო და სარეკლამო მასალის ხარჯი	76,840	-
საწვავის ხარჯი	34,243	37,172
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	14,438	9,775
დაცვის ხარჯი	8,746	8,526
მიწოდების სხვა ხარჯი	41,032	8,480
	719,377	521,888

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	136,009	107,852
საბანკო ხარჯი	53,189	64,330
იჯარის ხარჯი	52,195	46,800
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია	49,690	32,874
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	35,875	19,425
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	25,525	26,285
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	19,008	12,869
დაზღვევის ხარჯი	10,327	8,910
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	8,520	8,827
საპენსიო შენატანის ხარჯი	8,698	6,888
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	79,240	98,745
	478,277	433,807

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

16. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ უწყისში. მომავალში, განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს **59,780 ლარი**.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს საცალო და საბითუმო მაღაზიებში მარაგების გაყიდვას. მომხმარებლებზე კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ მაღაზიებში პროდუქციის ყიდვის მომენტში და შესაბამისად კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის ამ მონაკვეთში.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს აქვთ უფლება რომ პროდუქცია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ, თუმცა უკან დაბრუნებული პროდუქციის ხვედრითი წილი გაყიდულ მთლიან პროდუქციაში არამატერიალურია.

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით. ფასები შესაძლოა შეიცვალოს პერიოდულად, თუმცა მომხმარებელმა თითოეულ პროდუქტზე იცის ფასი ყიდვამდე. მომხმარებელი ფულს იხდის პროდუქციის შესყიდვის მომენტში. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს ამონაგებს ფულის დროითი ღირებულების გამო.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია პროდუქციას ყიდის ფიქსირებული ფასებით თითოეულ პროდუქტზე, შესაბამისად კომპანია არ იყენებს მსჯელობას თითოეულ გასაყიდ პროდუქტზე ფასების განაწილებისას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების

შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება იჯარის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო / ლარი
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებებს საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური უწყისის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.