

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი„

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2020
აქტივები		
გრძელვადიანიაქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	302668
არა მატერიალური აქტივები	5	
საინვესტიციო ქონება	10	-
სულგრძელვადიანიაქტივები		302668
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	349527
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	9543761
მარაგები	8	12722577
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	198448
გაცემული სესხები		0
		22814209
სულმოკლევადიანიაქტივები		23116877
სულაქტივები		
მოთვლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	10	1153178
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	3711943
გადაფასები სრეზერვი		0
		4865121
სულკაპიტალი		
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	12	1307562
სულგრძელვადიანივალდებულებები		1307562
მოკლევადიანივალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხებიოფერდრაფტი	11	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	16468563
მიღებული ავანსი,გამოუმუშავებელი შემოსავალი		12050
საგადასახადო ვალდებულებები		463581
გადასახდელი პროცენტები		
		16947682
სულმოკლევადიანივალდებულებები		18251756
სულვალდებულებები		

სულკაპიტალიდავალდებულებები

21341635

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2020
ამონაგები	12	22913182
თვითღირებულება	13	18600824
საერთო მოგება		4312358
სხვა შემოსავლები		1121121
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	1197557
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	803414
სხვა ხარჯები	15	6862
საოპერაციო მოგება		3425646
ფინანსური შემოსავალი		14044
		198147
	17	
ფინანსური ხარჯი		1798697
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		1442846
მოგება და ბეგვრამდე		216427
	18	
მოგების გადასახადი		1226420
წმინდა მოგება		1226420
სხვასრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიან სრული შემოსავალი		

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2019				
წლის 31 დეკემბერი	1983378		2544337	4527715
წმინდა მოგება				
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი	58814		1226420	
საწესდებო კაპიტალის კლება	830200			
2020 წლის 31 დეკემბერი	1153179		3711943	4865121

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადიინფორმაცია

შპს„გლობალ დისტრიბუშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა2015 წლის 5 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით431178829

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- საბითუმო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, იმპორტი ხორციელდება სხვადასხვა ქვეყნებიდან კერძოდ: იტალია, რუსეთი, ჩინეთი, ტაილანდი. ლატვია.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველმა პარტnernებმა შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურ ბაზარი,

სადაც მოცემულია აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციების აკმარისად მიზნად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასის ადარაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ინორმალური აკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებაში შემდეგ ვალდებულება გამოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია.

ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურ საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხულისაპროცენტოშემოსავალიდადარიცხულისაპროცენტიხარჯიარარისწარდგენილიცალცალკედაშედისშესაბამისისაბა
ლნსომუხლისმიმდინარეღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანიაგანსაზღვრავსმისიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციასთავდაპირველიაღიარებისასქვემოთგანმარტებულიჯგუფებისმი
ხედვით. კომპანიაარფლობსდაფარვისგადამდეფლობილინვესტიციებს,
გასაყიდადარსებულანრეალურიღირებულებითაღრიცხულფინანსურიაქტივებსმოგებაშიანზარალშიასახვით.
კომპანიაადგენსსაკუთარიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციისტიპსთავდაპირველიაღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ესაქტივებიწარმოადგენსარაწარმოებულფინანსურიაქტივებსფიქსირებულიანგანსაზღვრადიგადასახდელებით,
რომელთაფასიარარისკოტირებულიიაქტიურბაზრებზე.
მათითავდაპირველიაღიარებახდებარეალურიღირებულებითიმტრანზაქციისდანახარჯებისჩათვლით,
რომელიცპირდაპირადაკავშირებულიმისშემენსაანგაცემასთან,
ხოლოშემდგომადიარებულიაგაუფასურებისრეზერვითშემცირებულიამორტიზებადიღირებულებით,
ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით, გაუფასურებისრეზერვისგამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულიდაფულისეკვივალენტებიარისსეთიაქტივები,
რომლებიცდაუბრკოლებლადგადაიცვლებანადიფულისწინასწარცნობილოდენობაზედამათიღირებულებისშეცვლისრისკიუმნი
შვნელოა. ფულიდაფულისეკვივალენტებიმოიცავსნაღდფულს,
ფულადსახსრებსსაბანკოანგარიშებზედამოთხოვნამდედეპოზიტებს, რომელთავადიანობაარის 3 თვემდე. 3
თვეზემეტოვადითშეზღუდულისახსრებიარჩაირთვებაფულშიდაფულისეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიაანგარიშგებისშედგენისთარიღითახდენსფინანსურიაქტივებისგაუფასურებისრეზერვისშეფასებას.
თუარსებობსობიექტურისაფუძველიიმისა,
რომამორტიზებულიღირებულებითასახულიაქტივისგაუფასურებითგამოწვეულიიქნებაზარალი, ზარალისმოცულობაისახება,
როგორცხვაობააქტივისსაბალანსოღირებულებასადასავარაუდოსამომავლოფულადინაკადებისმიმდინარემოცულობასშორის
(სამომავლოზარალისგამოკლებით, რომელსაცადგილიარჰქონია), რომელიც
დისკონტირებულიაფინანსურიაქტივისეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით(ე.ი. იმეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით,
რომელიცგანგარიშებულიათავდაპირველადიარებისას). აქტივისსაბალანსოღირებულებისშემცირებაშესაძლებელია,
რეზერვისანგარიშისგამოყენებით. ზარალისაღიარებაუნდამოხდესმოგება-ზარალისანგარიშებაში.

თუშემდგომპერიოდშიგაუფასურებისზარალისთანხამცირდებადამემცირებაშესაძლოაობიექტურადდაუკავშირდესგაუფასურები
საღრიცხვისშემდგომმოვლენას. ხდებაწინასწარადიარებულიგაუფასურებისზარალისკომპენსირება.
გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომიკომპენსირებააისახებამოგება-ზარალისანგარიშებაშიიმპირობით,
რომაქტივისსაბალანსოღირებულებაარადემატებამისამორტიზებულღირებულებასკომპენსირებისდღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო
უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს
ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემსარსებთანდფელარისკსდააქტივისსაკუთრებასან (2)
არსებითადარცგადასცემსდაარციტოვებსყველარისკსდაგადასცემსსაკუთრებას, მაგრამარაშენარჩუნებულკონტროლს.

კონტროლიშენარჩუნებულია, თუკონტრაგენტსარაქვსპრაქტიკულიშესაძლებლობა, მიჰყიდოსაქტივიდამოუკიდებელმესამემხარესამგვარგაყიდვისოპერაციანზედამატებითიშეზღუდვებისარსებობისგარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურივალდებულებებიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიასესხების, სავაჭროდასხვაფინანსურივალდებულებებისსახით. ფინანსურივალდებულებებიტავდაპირველადშეფასებულიარეალურიღირებულებით, განეტებულიტრანზაქციებისხარჯებით. ფინანსურივალდებულებებიშემდგომადიარდებაამორტიზებულიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტომეთოდისმიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტომეთოდიწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიღირებულებისგამოთვლისადაასევე, საპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს. ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი, რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულებისმოსალოდნელიპერიოდისგანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა) მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღიარებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ფინანსურივალდებულებებისაღიარებისწყვეტა

კომპანიაფინანსურივალდებულებებისაღიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა. სადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლემამორესიმავმესხებისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპირობები თანარსებულივალდებულებისპირობებშიმნიშვნელოვნადიცვლება, ამგვარიცვლილებანმოდითგაციითვლებატავდაპირველივალდებულებისაღიარებისწყვეტადდაახალივალდებულებისაღიარებადდასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისასხებამოგებასადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებიარისგადაფარულიდანეტოთანხითაწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება, რომარეგირდესაღიარებულითანხებიდაარისგანზრახვარდგენილიქნესნეტოთანხითანგაიყიდოსაქტივიდადაიფაროსვალდებულებაერთდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველიაღიარებადაშეფასება

ძირითადისაშუალებებიტავდაპირველადაღიარდებათვითღირებულებით. თვითღირებულებაშემენისფასთანერთადმოიცავსპირდაპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულისმიერიმომავალივალდებულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს, ასევეაქტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს, რომელიცაუცილებელიააქტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად. იმშემთხვევაში, თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები, მაშინამდაგვარიაქტივთაჯგუფიაღირიცხებაინდივიდუალურად. მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულითანხისშედარებითდაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღიარდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმიდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებაშეშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ, როდესაცისარისიმაღელსანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება, ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ იპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. გაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანიაგადაავადებსშემოსავლისაღიარებასიმდრომდე, სანამსაქონლისდაბრუნებისვადაარამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისასახდენსროგორცსაოპერაციო, ასევესხვახარჯებისგაწევას, რომელიცპირდაპირარარისდაკავშირებულიპროდუქციისრეალიზაციასთან. მოგება—ზარალისანგარიშგებაშიხარჯებიღიარდებათუისიწვევსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემცირებას, რომელიცდაკავშირებულიააქტივებისშემცირებასთანანვალდებულებისზრდასთანდაშესაძლებელიამისისაიმედოდშეფასება.

თუ ეკონომიკურის სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკურის სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა და კმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციის მიღევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები, რომლებიც გავლენას არახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი იქონიდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, დარომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნის ხვარეალური ალტერნატივა, დამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში და ფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან,
- კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე,
- კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანია სთამბარებთ გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასების დაწარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური დაწარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტა დიყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტა დკომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის ედგენის დღისთვის.

მოგება და ხარალიკურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ხარალად.

წლის ბოლოს კონვერტაციის არსებობა არაფულად აქტივებს.

2020

წლის 31 დეკემბერი

უცხოურ ვალუტაში არსებული ინაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საარგებლო მომსახურების ვადები -

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ვადების განსაზღვრა ხდება მათი საარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. საარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან საარგებლოს მიღებას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებისა და პერიოდი სსრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად ფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა ფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

ეროვნული ანაღილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე ფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან ან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და ფასებს მის შედეგებს ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გათვალისწინებულია შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე,

იურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის საწარმოს დავა აქვს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან დებიტორთან ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების დაფარვის გამო.

ძირითადი საშუალებები

	შენობა - ნაგებობები	მანქანები	ავტოტექნიკა	იჯარითაღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2020 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით		346983				65116			412099
დაგროვილი ცვეთა		92371			17060				109431
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით		254612			48056				302668

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ლარში	31/12/2020
ფულისა ლაროში	0
ფულისა ბანკოანგარიშებზე	349527
	349527

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ლარში	31/12/2020
სავაჭროდებიტორუიდავალიანებები	9543761
საექვოვალეზისანარიცხებისრეზერვი	
სხვამოთხოვნები	198344

6.

7. მარაგები

მარაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020
მზაპროდუქცია	
ნედლეული	
დაუმთავრებელიწარმოება	
საქონელი	12722577
სხვამარაგები	
	12722577

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	16468563
საგადასახადო ვალდებულებები	463581
გადასახდელი დივიდენდები	3711943
სხვა ვალდებულებები	12050
	20656137

9. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციოქონება	31/12/2020
რეალურიდირებულება 1.01.2020	
მოგება/(ზარალი) რეალურიდირებულებისცვლილებიდან	

რეალური ღირებულება 31.12.2020

-
-

10. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი 31/12/2020	გრძელვადიანი 31/12/2020
ბანკის სესხები	0	1307562
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები		1307562

საწარმოს სესხი აღებული აქვს საქონლის შესაძენად, საპროცენტო განაკვეთი 12.5% გრძელვადიან საბანკო სესხი უზრუნველყოფისთვის საწარმოს უზრუნველყოფისთვის აქტივები გამოყენებული არ აქვს.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულად ინაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	911436	
სესხის აღება	200000	
პრეცენტის დაფარვა	205301	
არაფულად ინაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2020 წლის 31 დეკემბერი		

11. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	22913182

ნედლეულის რეალიზაცია
მომსახურების რეალიზაცია

	22913182
--	----------

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	18600824
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	
	18600824

13. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2020 წლის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020
სარეკლამო ხარჯები	776545
საწვავი ხარჯი	10245
	16624
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	
	803414

14. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
დაზღვევის ხარჯი	14776
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	
ქონების გადასახადი	2833
	17609

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
შრომისანაზღაურება	545700
ადმინისტრაციის ხელფასი	
ცვეთადაამორტიზაცია	49038
წარმომადგენლობითი ხარჯი	14349
ბანკის მომსახურება	7845
იჯარის ხარჯი	344232
მივლინების ხარჯები	11144
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	
	1221124

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	198147
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	
სხვა ფინანსური ხარჯები	
	209137198147

16. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
მიმდინარე მოგების ხარჯი	216427
	216427

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2020 წლის ბოლოს	1307562	169447682

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2020 წლის ბოლოს	302668	22814209

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2020წელი	აშშ დოლარის გავლენა	ევროს გავლენა
ლარი/აშშ	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ

დოლარი
+20%

დოლარი -20%

დოლარი
+20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეკმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

18. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;