

**შპს „ჭუალინგი-სამშენებლო მასალების
ჰიპერმარკეტი“**

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერის
მდგომარეობით**

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კომპანიის 2019 და 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვუვალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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 პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და კინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ 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 გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხვო 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.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახობაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427).

30 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კომპანიის 2019 და 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ

მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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 პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, 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.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახობაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427).

30 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „ჰუალიონგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
 ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,663,098	312,346	-
არამატერიალური აქტივები	5	165,919	93,155	47,665
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		1,829,017	405,501	47,665
მიმდინარე აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
მარაგები	6	7,857,528	4,860,686	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	985,717	5	42
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	-	-
გადახდილი ავანსები	8	651,923	1,123,983	-
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება		52,877	383,373	7,398
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	1,083,731	2,689,951	1,929,002
მიმდინარე აქტივების ჯამი		10,631,776	9,057,999	1,936,443
სულ აქტივები		12,460,792	9,463,500	1,984,107
კაპიტალი და რეზერვები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	10	(2,883,711)	(1,274,466)	-
გაუნაწილებელი მოგება	10	-	-	-
დაუფარავი ზარალი	10	(1,299,786)	(25,320)	(25,320)
საწესდებო კაპიტალი	10	14,225,921	10,716,501	2,009,428
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი		10,042,424	9,416,715	1,984,107
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,334,546	45,317	-
მიღებული ავანსები		51,087	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		32,735	1,468	-
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		2,418,368	46,785	-
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი		12,460,792	9,463,500	1,984,107

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

*შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)*

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-Dec-20	31-Dec-19
საოპერაციო შემოსავლები	12	9,435,648	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(7,768,554)	-
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		1,667,094	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,703,705)	(1,088,637)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	15	(3,006,378)	(100,257)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,042,989)	(1,188,894)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	367,456	22,703
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(339,464)	(9,847)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		131,286	(98,427)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(2,883,711)	(1,274,466)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(2,883,711)	(1,274,466)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,009,428	(25,320)	1,984,107
ცვლილება	8,707,073		8,707,073
დივიდენდის გაცემა			-
პერიოდის შედეგი		(1,274,466)	(1,274,466)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,716,501	(1,299,786)	9,416,715
ცვლილება	3,509,420		3,509,420
დივიდენდის გაცემა			-
პერიოდის შედეგი		(2,883,711)	(2,883,711)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,225,921	(4,183,497)	10,042,424

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

*შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)*

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(2,883,711)	(1,274,466)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	168,910	18,479
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
	(2,714,801)	(1,255,987)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(2,996,841)	(4,860,686)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(985,712)	37
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	472,060	(1,123,983)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,289,229	45,317
ზრდა/(შემცირება) მიღებული ავანსები	51,087	-
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	330,496	(375,975)
ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	31266.65	1468.42
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,523,215)	(7,569,809)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,516,014)	(327,803)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(76,411)	(48,513)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,592,425)	(376,316)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	3,509,420	8,707,073
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	3,509,420	8,707,073
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,606,220)	760,948
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,689,951	1,929,002
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,083,731	2,689,950

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

საფირმო სახელწოდება: შპს „ჰუალინგი“-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი
 სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
 საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406263378
 მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
 იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ქუჩა
 ჯუმბერ ლეჟავა, N 22

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
 დირექტორი - ტავეი ხე, 01791038603, ჩინეთი.

მესაკუთრე:
 100%-იანი წილის მფლობელი - სააქციო საზოგადოება Hualing international special economic zone,
 404934381.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და სარემონტო მასალების შეძენა და რეალიზაცია.

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 კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019	01 იან 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი აუდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებისთვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- ② 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- ② მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- ② მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

②

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო

ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპროუზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია მცირა და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამე განყოფილების (ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოთხოვნათა შესაბამისად). ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;

კომპანიის სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 2018 წლის 6 ნოემბერი და დაარსების დღიდან დღემდე ბუღალტერიას აწარმოებს საბუღალტრო პროგრამა 1C-ში, ფინანსურ ანგარიშგების შედგენა ევალება ფინანსურ მენეჯერს, ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის ღირებულორი რომელიც პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ამონაგების აღიარება და შეფასება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია ამონაგების თანხის და მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის და მიღებული ან მისაღები სარგებლის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებითი გადასახადების გამოკლებით.

თუ მომსახურება გაწეულია განსხვავებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, კომპანია აღიარებს ამონაგებს, რომელიც ფასდება მის მიერ მიღებული საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება გადაცემული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების თანხით.

თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის ან მომსახურების ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მაშინ კომპანია ამონაგებს აღიარებს გაცემული მომსახურების ან საქონლის რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება გადაცემული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების თანხით.

თუ შეუძლებელია როგორც მიღებული, ისე გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მაშინ კომპანია ამონაგებად აღიარებს გაცემული საქონლის ან მომსახურების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაკორექტირდება გადაცემული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების თანხით.

როდესაც წარმოიქმნება განუსაზღვრელობა თუ რამდენად ამოღებადია უკვე ამონაგებად აღიარებული თანხა, მაშინ ის თანხა, რომლის ამოღებაც შეუძლებელია ან რომლისთვისაც ანაზღაურების მიღება მოსალოდნელი აღარ არის, თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირების ნაცვლად აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება ეს განუსაზღვრელობა.

ხარჯების აღიარება

კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირების საშიშროება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების გაზრდასთან და რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე).

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღვათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დროებით დაბეგრვას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება და გაითვალისწინება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია

ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ,

დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5-10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ-ის განათავისუფლებული ბრუნვა. 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება საგადასახადო ანგარიშზე.

ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც “საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა” ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებად კომპანია აღიარებს ისეთ მატერიალურ აქტივს, რომელიც იმყოფება კომპანიის საკუთრებაში, უშუალოდ გამოიყენება საქონლის წარმოებაში ან/და საქონლის/მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშო წელზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა. თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და ყველა დაუბრუნებელ გადასახადებს, ასევე ყველა დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ძირითადი საშუალების შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღირიცხება როგორც ცალკეული აქტივი სათანადო წესით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ამ აქტივის სათანადოდ შეფასება და სავარაუდოა რომ მისგან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა ყველა დანახარჯი განიხილება, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯები და აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში შეყვანის თარიღიდან და გრძელდება მთელი მისი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, ასევე სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, თუ ამას საჭიროება მოითხოვს. შედეგები აისახება სრული შემოსავლისა და ხარჯის ანგარიშგებაში.

კომპანიაში დადგენილია ძირითადი საშუალებების ჯგუფები, რომლისთვისაც განსაზღვრულია ცხრილში მითითებული სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	8 - 20
სპეც ტექნიკა	8 - 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 - 10
კონსტრუქციები/მოწყობილობები	5 - 10
სხვა	3
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

არამატერიალური აქტივები

კომპანია არამატერიალურ აქტივად ასახავს შეძენილ პროგრამულ უზუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. ყოველი შემდგომი დანახარჯი არამატერიალურ აქტივზე, რომელიც აუმჯობესებს ამ აქტივის მწარმოებლურობას, ემატება არამატერიალური აქტივის ღირებულებას და გაიცვითება ამ აქტივის სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით და სასარგებლო მომსახურების ვადა 10 წელია. ყოველი წლის ბოლოს ხდება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, თუ ამას საჭიროება მოითხოვს. შედეგები აისახება სრული შემოსავლისა და ხარჯის ანგარიშგებაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს თავისი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია მოიქარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიქარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოაკლდება პროდუქციის დასრულებისათვის და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯს.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება გამოითვლება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდით (FIFO).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სავალუტო შემოსავალი ან ზარალი აისახება პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში საკურსო სხვაობით გამოწვეულ მოგებაში ან ზარალში.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადახედვა, რათა მოხდეს განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების მუხლში შედის ფულადი სახსრები კომპანიის სალაროში, ფულადი სახსრები განთავსებული ორგანიზაციის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებისგადაწყვეტილების საფუძველზე.

თანამშრომელთა დანახარჯები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები

თანამშრომლებზე ხელფასების, ბონუსების, დაზღვევის და სხვა ხარჯების დარიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით და მოხვედრილია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც თანამშრომლები ახორციელებენ მომსახურებას.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დაქირავებულ თანამშრომელთა დამატებითი საპენსიო პროგრამები, გარდა საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული საპენსიო ვალდებულებებისა, დამატებითი საპენსიო ანაზღაურება და/ან სხვა მნიშვნელოვანი სარგებელი, რომელიც მოითხოვს დამატებით დარიცხვას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა.

პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები (ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები) აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანია წარმოადგენს ამ ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე მხარეს.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება მომავალი მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ინსტრუმენტისთვის დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით აღიარების თარიღისთვის.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფულადი სახსრები მთლიანად მიღებულია ან ვადა გასდის ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს;
- (ბ) ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებლის მიღების უფლებას კომპანია სხვა მხარეს გადასცემს;
- (გ) ფინანსური აქტივის კონტროლის უფლებას გადასცემს მესამე მხარეს, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის შესაძლებლობა ნებისმიერ მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე. ამ შემთხვევაში კომპანია:
- (i) წყვეტს აქტივის აღიარებას
- (ii) ცალკე აღიარებს ყველა უფლებას და ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა ამ აქტივის გადაცემისას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე

დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
სავაჭრო მოთხოვნა/ავანსი	263	51,713
სავაჭრო ვალდებულება	90,995	

*შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)*

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
ამონაგები რეალიზაციიდან	18,612	
საპროცენტო სარგებელი		79,724
ექვირინგის საკომისიო		40,868
ბანკის საკომისიო		10,012
დაზღვევის ხარჯი		22,071
საიჯარო ხარჯი	117,775	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4,192	

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
სავაჭრო მოთხოვნა/ავანსი		4,546.45
სავაჭრო ვალდებულება	2,793.00	

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
საპროცენტო სარგებელი		16,044
საიჯარო ხარჯი	2,210	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,006	
ბანკის საკომისიო		9,210
დაზღვევის ხარჯი		2,398

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის (კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირი და ფინანსური დირექტორი) ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავს ხელფასს, ბონუსს და სხვა მოკლევადიან სარგებელს, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 57.9 ათასი ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 194.7 ათასი ლარს.

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

მსს ფასს-ში განახლება ან ცვლილებები, წინა საანგარიშგებო პერიოდიდან შედგენიდან მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე, არ მომხდარა.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

ფასს 16 - ფინანსური იჯარა

ფასს 16, „ფინანსური იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელის ერთჯერადი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების

*შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)*

4. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	სპეც ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კონსტრუქციები/ მოწყობილობები	სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მ.ს. ექსპლუატაციაში შესვლამდე	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-	-	-	-
შეძენა	-	77,990	191,625	-	-	-	58,188	327,803
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	77,990	191,625	-	-	-	58,188	327,803
შეძენა	215,257	187,751	470,823	346,421	75,322	270,152	1,557,196	3,122,921
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ტრანსფერი	-	-	-	-	-	-	(1,606,907)	(1,606,907)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	215,257	265,741	662,448	346,421	75,322	270,152	8,477	1,843,817
დაგროვილი ცვეთა								
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(2,132)	(13,325)	-	-	-	-	(15,457)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,132)	(13,325)	-	-	-	-	(15,457)
ცვეთის ხარჯი	(10,926)	(21,408)	(90,466)	(26,058)	(11,488)	(4,916)	-	(165,262)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	(10,926)	(23,540)	(103,791)	(26,058)	(11,488)	(4,916)	-	(180,719)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	75,858	178,300	-	-	-	58,188	312,346
2020 წლის 31 დეკემბერს	204,330	242,201	558,657	320,362	63,834	265,236	8,477	1,663,098

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების შეძენა დაიწყო 2019 წლიდან შესაბამისად ჯერ არ დამდგარა გაუფასურებაზე ტესტირების ჩატარების, აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადასინჯვის აუცილებლობა.

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამული ლიცენზიები	არამატერიალური აქტივები მოქმედებაში შესვლამდე	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	47,665	-	47,665
შეძენა	75,619.86	48,513		124,133
გასვლა	-	-		-
შიდა ტრანსფერი		(75,620)		(75,620)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	75,620	20,558	-	96,178
შეძენა	50,680	82,969	46,289	179,938
გასვლა	-			-
შიდა ტრანსფერი		(103,527)		(103,527)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	126,300	(0)	46,289	172,589
დაგროვილი ცვეთა				-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(3,022)			(3,022)
გასვლა	-	-		-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	(3,022)	-	-	(3,022)
ცვეთის ხარჯი	(2,480)		(1,167)	(3,647)
გასვლა	-	-		-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	(5,503)	-	(1,167)	(6,670)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
2019 წლის 1 იანვარს	-	47,665	-	47,665
2019 წლის 31 დეკემბერს	72,598	20,558	-	93,155
2020 წლის 31 დეკემბერს	120,797	(0)	45,122	165,919

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
საქონელი	7,844,124	4,859,079
არაგასაყიდი საქონელი	10,182	1,596
მზა პროდუქცია	2,001	12
საწვავი	1,221	-
ჯამი	7,857,528	4,860,686

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. სარეალიზაციო საქონლის არსებითად დიდ ნაწილს წარმოადგენს საკვები და სასმელი პროდუქტები.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	952,738	-
მოთხოვნები სასაჩუქრე სერტიფიკატის რეალიზაციით	46,700	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	279	5
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(14,000)	-
ჯამი	985,717	5

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
გადახდილი ავანსები	651,923	1,123,983

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	609,213	494,213
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16,605	2,406
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	406,309	2,193,217
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	115
ფული გზაში	51,603	-
ჯამი	1,083,731	2,689,951

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

10. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,009,428 ლარს რაც 2019 წლის განმავლობაში გაიზარდა 8,707,073 ლარით და 2019 წლის ბოლოს შეადგინა 10,716,501 ლარი. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ 1,274,466 ლარის ზარალი ნახა. ყოველივე ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე და კომპანიის აკუმულირებული ზარალის გათვალისწინებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (25,320 ლარი) კომპანიის კაპიტალი 2019 წლის ბოლოს შეადგენდა 9,416,715 ლარს.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ისევ შეივსო 3,509,420 ლარით, ხოლო კომპანიის ზარალმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 2,883,711 ლარი და წლის ბოლოს შეადგინა 10,042,424 ლარი. დივიდენდის გაცემა 2019 და 2020 წლის განმავლობაში არ მომხდარა.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,255,680	45,317
გადასახდელი ხელფასები	78,866	-
ჯამი	2,334,546	45,317

12. შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	9,561,014	-
შემოსავლები იჯარიდან	3,146	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	(128,511)	-
ჯამი	9,435,648	-

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები.

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის ზედმეტობიდან	192,594	1,826
შემოსავალი დეპოზიტიდან	79,724	16,044
საშემოსავლოს სუბსიდია	79,243	-
შემოსავალი საქონლის უსასყიდოდ მიღებიდან	9,191	1,561
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5,362	-
შემოსავალი სალაროების ზედმეტობიდან	733	-
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან	609	3,271
ჯამი	367,456	22,703

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7,768,554	-

კომპანიის თვითღირებულება შეესაბამება სავაჭრო კომპანიების თვითღირებულების მოდელს. მის უდიდეს ნაწილს რეალიზებული საქონლის ხარჯი წარმოადგენს

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,125,016	856,688
საგადასახადო ხარჯები	109,583	3,587
დაცვის ხარჯი	84,308	-
კომუნიკაციის და მხარდაჭრის ხარჯები	75,385	29,580
სხვა	72,992	5,439
საოფისე ხარჯი	56,557	11,330
კომუნალური ხარჯები	36,529	6,730
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,821	8,204
მივლინების ხარჯი	23,682	143,584
საწვავის ხარჯი	22,543	-
დაზღვევა	22,071	2,398
წარმომადგენლობითი ხარჯი	21,264	1,312
საბანკო ხარჯები	10,012	9,210
საკონსულტაციო ხარჯები	6,317	10,062
რემონტის ხარჯი	5,524	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,555	-
საიჯარო ხარჯი	547	512
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,703,706	1,088,636

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,258,285	77,174
მარკეტინგის ხარჯები	809,643	9,741
შოურუმების მოწყობის მიმდინარე ხარჯი	229,284	455
კლიენტისთვის მიწოდების ხარჯი	151,170	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	142,089	10,274
საიჯარო ხარჯები	117,228	1,698
კომუნალური ხარჯები	91,941	-
საბანკო ხარჯები	57,699	-
რემონტის ხარჯი	11,387	-
სამუშაო ხარჯი	1,866	-
სხვა	135,787	915
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	3,006,379	100,257

16. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განავითარონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვიანებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

შპს ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

კომპანიის შესახებ

შპს ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი (შემდგომში “კომპანია” ან „მიჰაუსი“) 2018 წლის 26 ნოემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 406263378.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების იმპორტი და საქართველოს ბაზარზე საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. 2020 წლის 17 ივლისს კომპანიამ გახსნა თვისი პირველი ჰიპერმარკეტი თბილისში.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია თბილისი, ისნის რაიონი, ჯუმბერ ლეყავას ქუჩა #22.

კომპანია არის სააქციო საზოგადოება Hualing international special economic zone-ის შვილობილი, რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაფინანსება და საკრედიტო დამოკიდებულება სწორედ ამ საზოგადოების მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფიდან მოდის. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ არის დაკავშირებული სააქციო საზოგადოება Hualing international special economic zone მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და პოლიტიკასთან.

კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ელექტრონული მიმართულებით განვითარება. დღეის მდგომარეობით უკვე შექმნილია მიჰაუსის მობილურის აპლიკაცია და ვებ-გვერდი Mihouse.ge.

დაგეგმილია ქსელის კიდევ უფრო გაფართოება, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს რეგიონებში. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახდენს ახალი ლოკაციების მოძიებასა და შესწავლას. ასევე დაგეგმილია საქესპორტო ხაზის განვითარება მეზობელ ქვეყნებში: სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

მზარდი კონკურენციის პირობებში ჩვენი მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოთ თანამედროვე გამოწვევებს და შესთავაზოს მომხმარებელს მაღალხარისხიანი სამშენებლო და სარემონტო მასალები.

დღეისათვის მიჰაუსის მფლობელობაშია მეგაცენტრი ქ. თბილისში ჰუალინგის ტერიტორიაზე, სადაც სრულადაა წარმოდგენილი კომპანიის პროდუქცია. კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის აღნიშნული საგამოფენო დარბაზის განვითარება/გაუმჯობესება, ასორტიმენტის გაზრდა და მომხმარებელზე მორგებული სერვისის და ფასების შეთავაზება.

კომპანიაში ფუნქციონირებს ERP სისტემა, რომლის ფარგლებშიც მოხდება საცალო და საბითუმო გაყიდვების, ლოჯისტიკის, ფინანსებისა, ადამიანური რესურსების მართვისა და მარკეტინგის მოდულების მართვა და პროცესების ოპტიმიზაცია.

ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე აისახება საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ფაქტორები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და სხვა მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებასა და დახვეწას.

მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები

	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
ამონაგები	9,435,648	-	9,435,648	
თვითღირებულება	(7,768,554)	-	-7,768,554	
საერთო მოგება	1,667,094	-	1,667,094	
მარკეტინგის და მიწოდების დანახარჯები	(3,006,378)	(9,741)	-2,996,637	30763%
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,703,705)	(1,179,153)	-2,548,523	216%
საოპერაციო მოგება	(3,042,989)	(1,188,894)	-524,552	44%
ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტები	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
ვალის თანაფარდობა კაპიტალთან	24%	0.5%	23.5%	4737%
ვალის თანაფარდობა კაპიტალთან	19%	0.5%	18.9%	3819%
სამუშაო კაპიტალი	8,213,656	9,011,214	(797,558)	-9%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
ნაღდი ფულის თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან	0.45	57.51	(57.07)	-99%
მიმდინარე ლიკვიდურობა	4.40	193.67	(189.27)	-98%
სწრაფი ლიკვიდურობა	1.15	89.74	(88.60)	-99%
მომგებიანობის კოეფიციენტები	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
წმინდა მოგების მარჟა	-30.6%	NA	NA	NA
საერთო მარჟა	17.67%	NA	NA	NA
უკუგების კოეფიციენტები	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
კაპიტალის უკუგება (ROE)	-30%	-22%	-7%	-33%
აქტივების უკუგება (ROA)	-26%	-22%	-4%	-18%
საოპერაციო კოეფიციენტები	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
მარაგების ბრუნვა დღეში	164	NA	NA	NA
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა დღეში	9	NA	NA	NA
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა დღეში	41	NA	NA	NA
ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი	132	NA	NA	NA

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ამზადებს ფინანსური ანგარიშგებას და მენეჯმენტ-რეპორტებს რეგულარულად, რაც ეხმარება კომპანიის მენეჯმენტს მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. როდესაც საქმე ეხება ახალ პროექტებს, კომპანია წინასწარ ახდენს მიმდინარე და კაპიტალური დანახარჯების, სხვადასხვა დადებითი ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას და აღნიშნულზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კონკრეტულ პროექტებზე თანხების მისამართად.

ყოველი წლის ბოლოს, ფინანსური დეპარტამენტი, მარკეტინგთან, შესყიდვებთან, ასევე საწყობის და მაღაზიის მენეჯმენტთან ერთად, გასული პერიოდების შედეგებზე, მიმდინარე გარემოებებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს მომდევნო წლის გაყიდვების წლიურ გეგმას თვეების ჭრილში, რომელსაც შემდგომში ამტკიცებს დედა კომპანია. აღნიშნული გეგმით კომპანია ითვალის კონკრეტულ საანგარიშო პერიოდებში რა შემოსავლების გენერირებას შეძლებს. ამაზე დაყრდნობით იგეგმება შესყიდვები და ხდება დაკავშირებული ხარჯების ბიუჯეტირება. წელიწადში ორჯერ, ხდება შედეგების სრული მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ცვლილებების შეტანა ბიუჯეტში. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ფაქტორმა, როგორიცაა ვალუტის კურსის ცვლილება და ფასების მკვეთრი ცვლილება ადგილობრივ ბაზარზე. ფინანსური დეპარტამენტი მუდმივად აკონტროლებს კურსთა შორის სხვაობებს. მნიშვნელოვანი ცვლილებები ისახება პროდუქციის გასაყიდ ფასში, რაც ახდენს კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკების შემცირებას. გარკვეული პერიოდულობით ასევე ხდება მნიშვნელოვან საქონელზე ფასების ადგილზე შესწავლა. ამ შემთხვევაშიც, მკვეთრი ცვლილებების შემთხვევაში ხდება საქონლის ფასების გადახედვა.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანია, ტრეინინგისა და ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლს და ვალდებულებას.

აღმასრულებელ დირექტორის და ფინანსურ მენეჯერს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და მიმოხილვაზე. ფინანსური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია აღმასრულებელი დირექტორის წინაშე, ხოლო ეს უკანასკნელი რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს დედა კომპანიას. დამფუძნებელი კომპანიის შიდა კონტროლის განყოფილებაც ატარებს შემოწმებებს, რათა დროულად იქნას აღმოჩენილი შესაბამისი რისკები და უზრუნველყოფილ იქნას შესაბამისი კონტროლი. ქვემოთ ჩამოთვლილია მიჰაუსის ის ძირითადი რისკები, რომლებმაც შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე.

საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება და შესაბამისად აქვს საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი. კომპანიის ფინანსურ განყოფილებას გააჩნია შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება, რომ უზრუნველყოს ამ რისკების მინიმუმაცია.

კიბერშეტევებით გამოწვეული რისკები

კომპანიის საქმიანობა დამოკიდებულია საინფორმაციო ტექნოლოგიების სისტემებზე. შესაბამისად კიბერშეტევებმა შესაძლოა გამოიწვიოს შეფერხებები მიჰაუსის საქმიანობაში. კომპანია ახდენს ამ სისტემების დაცვას კვალიფიციური შიდა კადრებით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშობება კომპანიის სხვა მოთხოვნებიდან და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე არსებული ფულადი სახსრებიდან. კომპანიის დებიტორული ნაშთები არაა იმდენად მაღალი და მიიჩნევა რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს კომპანიაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	1,038,594	383,378
გადახდილი ავანსები	651,972	2,689,951
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,083,731	1,123,983
სულ ფინანსური აქტივები	2,774,297	4,197,312

	2020	2019
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	2,367,281	46,785
მიღებული ავანსები	51,087	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,418,368	46,785

სავალუტო რისკი

კომპანია განიცდის სავალუტო რისკის გავლენას, რადგან არსებობს განსხვავება - შესყიდვების და კომპანიის გაყიდვების - სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. საერთაშორისო ოპერაციები უმეტესად დენომინირებულია ევროში და აშშ დოლარში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	
ფინანსური აქტივები	ევრო	აშშ დოლარი
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		
გადახდილი ავანსები	17,244	549,310
ფული და ფულის ექვივალენტები	754	405,556
სულ ფინანსური აქტივები	17,997	954,866

ფინანსური ვალდებულებები

კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	414	271,015
სულ ფინანსური ვალდებულებები	414	271,015
სულ წმინდა პოზიცია	17,583	683,851

2019 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური აქტივები	ევრო	აშშ დოლარი
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		
გადახდილი ავანსები	228,840	706,181
ფული და ფულის ექვივალენტები	27	2,193,305
სულ ფინანსური აქტივები	228,867	2,899,486

ფინანსური ვალდებულებები

კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	483	17,428
სულ ფინანსური ვალდებულებები	483	17,428
სულ წმინდა პოზიცია	228,384	2,882,058

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას ექმნება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაიფარება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანია ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ისე კრიზისულ პერიოდში, დამატებითი დანაკარგების და კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. აღნიშნული რისკის ეფექტურად მართვის მაგალითი კომპანიამ აჩვენა კოვიდ 19-ის ვირუსთან დაკავშირებული საყოველთაო შეზღუდვების დაწესების პერიოდში, რა დროსაც შემოღო ადეკვატურად ემართა სხვადასხვა ოპერაციები, მიეღო შემოსავლები და ამავდროულად დაეფარა მიმდინარე ვალდებულებები, საოპერაციო ხარჯები და სხვა.

სხვა რისკები - COVID 19

კოვიდ-19 პანდემიის გამოჩენამ 2020 წლის დასაწყისში და სწრაფმა გავრცელებამ მთელი მსოფლიოს ბიზნეს გარემოზე მოახდინა გავლენა, მათ შორის საქართველოზეც. პოტენციური საფრთხის თავიდან ასარიდებლად საქართველოს მთავრობამ დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, რაც ეხებოდა საზღვარზე ხალხის მოძრაობის აკრძალვას, ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს უცხოელი ვიზიტორებისთვის. ასევე, მთავრობამ მოუწოდა ბიზნესს, რომ თუ შესაძლებლობა ჰქონდათ თანამშრომლები გადაეყვანათ დისტანციურ მუშაობაზე.

მიუხედავად ზემოთ ხსენებული რისკებისა კომპანია ჩვეულებრივ აგრძელებს ოპერირებას და მენეჯმენტი არ ელოდება ვირუსის მიზეზით რაიმე მნიშვნელოვნად უარყოფით ცვლილებას კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე.

მენეჯმენტი არ გამოირიცხავს, რომ შესაძლოა პანდემია უფრო მეტად გამწვავდეს და ვირუსმა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე გრძელვადიან პერიოდში. თუმცა კომპანიას გათვალისწინებული აქვს უარყოფითი სცენარები და მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს და გადაგეგმოს ოპერაციები საჭიროებისამებრ. მენეჯმენტი აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზადაა სწრაფად უპასუხოს ახალ გამოწვევებს.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, პროდუქციის ნომენკლატურის, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას, შესაძლო ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

აღმასრულებელი დირექტორი

სინგრიტა ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბორცვაძე

30 სექტემბერი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს „ჰელინგი-სამშენებლო მასალების
ჰიპერმარკეტი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერის
მდგომარეობით

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ვანმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კომპანიის 2019 და 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვუვალდება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსაშვადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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 პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, 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.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახობაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427).

30 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს აუდიტორული კომპანია

„ალტერ ეგო“

Alter Ego

Audit Service Since 2005

AUDIT COMPANY LTD

„ALTER EGO“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჭუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კომპანიის 2019 და 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს შემოადინებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ შემოადინებულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა შემოადინებულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ

მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსაზრებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშების 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 ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომოხილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომოხილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, 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.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახობაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427).

30 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,663,098	312,346	-
არამატერიალური აქტივები	5	165,919	93,155	47,665
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		1,829,017	405,501	47,665
მიმდინარე აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
მარაგები	6	7,857,528	4,860,686	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	985,717	5	42
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	-	-
გადახდილი ავანსები	8	651,923	1,123,983	-
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება		52,877	383,373	7,398
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	1,083,731	2,689,951	1,929,002
მიმდინარე აქტივების ჯამი		10,631,776	9,057,999	1,936,443
სულ აქტივები		12,460,792	9,463,500	1,984,107
კაპიტალი და რეზერვები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	10	(2,883,711)	(1,274,466)	-
გაუნაწილებელი მოგება	10	-	-	-
დაუფარავი ზარალი	10	(1,299,786)	(25,320)	(25,320)
საწესდებო კაპიტალი	10	14,225,921	10,716,501	2,009,428
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი		10,042,424	9,416,715	1,984,107
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,334,546	45,317	-
მიღებული ავანსები		51,087	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		32,735	1,468	-
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		2,418,368	46,785	-
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი		12,460,792	9,463,500	1,984,107

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი:

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „კულონგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
 ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (სართულ ლარში)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-Dec-20	31-Dec-19
საოპერაციო შემოსავლები	12	9,435,648	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(7,768,554)	-
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		1,667,094	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,703,705)	(1,088,637)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	15	(3,006,378)	(100,257)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,042,989)	(1,188,894)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	367,456	22,703
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(339,464)	(9,847)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		131,286	(98,427)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,883,711)	(1,274,466)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(2,883,711)	(1,274,466)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი:

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების კომპერმაკტი“
 ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (სართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,009,428	(25,320)	1,984,107
ცვლილება	8,707,073		8,707,073
დივიდენდის გაცემა			-
პერიოდის შედეგი		(1,274,466)	(1,274,466)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,716,501	(1,299,786)	9,416,715
ცვლილება	3,509,420		3,509,420
დივიდენდის გაცემა			-
პერიოდის შედეგი		(2,883,711)	(2,883,711)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,225,921	(4,183,497)	10,042,424

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



ფინანსური დირექტორი:



30 სექტემბერი 2021 წ.
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
 ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(2,883,711)	(1,274,466)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	168,910	18,479
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
	(2,714,801)	(1,255,987)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(2,996,841)	(4,860,686)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(985,712)	37
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	472,060	(1,123,983)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,289,229	45,317
ზრდა/(შემცირება) მიღებული ავანსები	51,087	-
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	330,496	(375,975)
ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	31266.65	1468.42
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,523,215)	(7,569,809)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,516,014)	(327,803)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(76,411)	(48,513)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,592,425)	(376,316)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	3,509,420	8,707,073
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	3,509,420	8,707,073
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,606,220)	760,948
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,689,951	1,929,002
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,083,731	2,689,950

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

30 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 7-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

1. შესავალი

საფირმო სახელწოდება: შპს „ჰუალინგი“-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი
 სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
 საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406263378
 მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
 იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ქუჩა
 ჯუმბერ ლეყავა, N 22

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
 დირექტორი - ტავეი ხე, 01791038603, ჩინეთი.

მესაკუთრე:
 100%-იანი წილის მფლობელი - სააქციო საზოგადოება Hualing international special economic zone,
 404934381.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და სარემონტო მასალების შეძენა და რეალიზაცია.

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 კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019	01 იან 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი აუდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტიურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

2

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო

ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია მცირა და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მესამე განყოფილების (ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოთხოვნათა შესაბამისად). ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებითი შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;

კომპანიის სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 2018 წლის 6 ნოემბერი და დაარსების დღიდან დღემდე ბუღალტერიას აწარმოებს საბუღალტრო პროგრამა 1C-ში, ფინანსურ ანგარიშგების შედგენა ევალება ფინანსურ მენეჯერს, ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი რომელიც პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ამონაგების აღიარება და შეფასება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია ამონაგების თანხის და მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის და მიღებული ან მისაღები სარგებლის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებითი გადასახადების გამოკლებით.

თუ მომსახურება გაწეულია განსხვავებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, კომპანია აღიარებს ამონაგებს, რომელიც ფასდება მის მიერ მიღებული საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება გადაცემული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების თანხით.

თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის ან მომსახურების ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მაშინ კომპანია ამონაგებს აღიარებს გაცემული მომსახურების ან საქონლის რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება გადაცემული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების თანხით.

თუ შეუძლებელია როგორც მიღებული, ისე გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მაშინ კომპანია ამონაგებად აღიარებს გაცემული საქონლის ან მომსახურების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაკორექტირდება გადაცემული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების თანხით.

როდესაც წარმოიქმნება განუსაზღვრელობა თუ რამდენად ამოღებადია უკვე ამონაგებად აღიარებული თანხა, მაშინ ის თანხა, რომლის ამოღებაც შეუძლებელია ან რომლისთვისაც ანაზღაურების მიღება მოსალოდნელი აღარ არის, თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირების ნაცვლად აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება ეს განუსაზღვრელობა.

ხარჯების აღიარება

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირების საშიშროება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების გაზრდასთან და რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე).

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღვათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დროებით დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება და გაითვალისწინება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია

ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ,

დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5-10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ-ის განათავისუფლებული ბრუნვა. 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება საგადასახადო ანგარიშზე.

ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებად კომპანია აღიარებს ისეთ მატერიალურ აქტივს, რომელიც იმყოფება კომპანიის საკუთრებაში, უშუალოდ გამოიყენება საქონლის წარმოებაში ან/და საქონლის/მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშო წელზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა. თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და ყველა დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე ყველა დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ძირითადი საშუალების შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღირიცხება როგორც ცალკეული აქტივი სათანადო წესით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ამ აქტივის სათანადოდ შეფასება და სავარაუდოა რომ მისგან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა ყველა დანახარჯი განიხილება, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯები და აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში შეყვანის თარიღიდან და გრძელდება მთელი მისი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, ასევე სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, თუ ამას საჭიროება მოითხოვს. შედეგები აისახება სრული შემოსავლისა და ხარჯის ანგარიშგებაში.

კომპანიაში დადგენილია ძირითადი საშუალებების ჯგუფები, რომლისთვისაც განსაზღვრულია ცხრილში მითითებული სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	8 - 20
სპეც ტექნიკა	8 - 10
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	3 - 10
კონსტრუქციები/მოწყობილობები	5 - 10
სხვა	3
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

არამატერიალური აქტივები

კომპანია არამატერიალურ აქტივად ასახავს შეძენილ პროგრამულ უზუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. ყოველი შემდგომი დანახარჯი არამატერიალურ აქტივზე, რომელიც აუმჯობესებს ამ აქტივის მწარმოებლურობას, ემატება არამატერიალური აქტივის ღირებულებას და გაიცვითება ამ აქტივის სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით და სასარგებლო მომსახურების ვადა 10 წელია. ყოველი წლის ბოლოს ხდება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, თუ ამას საჭიროება მოითხოვს. შედეგები აისახება სრული შემოსავლისა და ხარჯის ანგარიშგებაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს თავისი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია მოიქარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიქარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოაკლდება პროდუქციის დასრულებისათვის და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯს.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება გამოითვლება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდით (FIFO).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სავალუტო შემოსავალი ან ზარალი აისახება პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში საკურსო სხვაობით გამოწვეულ მოგებაში ან ზარალში.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადახედვა, რათა მოხდეს განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების მუხლში შედის ფულადი სახსრები კომპანიის სალაროში, ფულადი სახსრები განთავსებული ორგანიზაციის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

თანამშრომელთა დანახარჯები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები

თანამშრომლებზე ხელფასების, ბონუსების, დაზღვევის და სხვა ხარჯების დარიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით და მოხვედრილია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც თანამშრომლები ასორციელებენ მომსახურებას.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დაქირავებულ თანამშრომელთა დამატებითი საპენსიო პროგრამები, გარდა საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული საპენსიო ვალდებულებებისა, დამატებითი საპენსიო ანაზღაურება და/ან სხვა მნიშვნელოვანი სარგებელი, რომელიც მოითხოვს დამატებით დარიცხვას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა.

პირობით აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები (ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები) აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანია წარმოადგენს ამ ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე მხარეს.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება მომავალი მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ინსტრუმენტისთვის დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით აღიარების თარიღისთვის.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფულადი სახსრები მთლიანად მიღებულია ან ვადა გასდის ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს;

(ბ) ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებლის მიღების უფლებას კომპანია სხვა მხარეს გადასცემს;

(გ) ფინანსური აქტივის კონტროლის უფლებას გადასცემს მესამე მხარეს, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის შესაძლებლობა ნებისმიერ მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე. ამ შემთხვევაში კომპანია:

(i) წყვეტს აქტივის აღიარებას

(ii) ცალკე აღიარებს ყველა უფლებას და ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა ამ აქტივის გადაცემისას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე

შპს „პუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
სავაჭრო მოთხოვნა/ავანსი	263	51,713
სავაჭრო ვალდებულება	90,995	

*შპს „კულტურული-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)*

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
ამონაგები რეალიზაციიდან	18,612	
საპროცენტო სარგებელი		79,724
ექვაირინგის საკომისიო		40,868
ბანკის საკომისიო		10,012
დაზღვევის ხარჯი		22,071
საიჯარო ხარჯი	117,775	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4,192	

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
სავაჭრო მოთხოვნა/ავანსი		4,546.45
სავაჭრო ვალდებულება	2,793.00	

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მშობელი კომპანია	სხვა ურთიერთდამოკიდებული პირები
საპროცენტო სარგებელი		16,044
საიჯარო ხარჯი	2,210	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,006	
ბანკის საკომისიო		9,210
დაზღვევის ხარჯი		2,398

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის (კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირი და ფინანსური დირექტორი) ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავს ხელფასს, ბონუსს და სხვა მოკლევადიან სარგებელს, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 57.9 ათასი ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 194.7 ათასი ლარს.

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

მას ფასს-ში განახლება ან ცვლილებები, წინა საანგარიშგებო პერიოდიდან შედგენიდან მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე, არ მომხდარა.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

ფასს 16 - ფინანსური იჯარა

ფასს 16, „ფინანსური იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან ღარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა

(გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელის ერთჯერადი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
 ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	სპეც ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კონსტრუქციები/ მოწყობილობები	სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მ.ს. ეკლუტაციის შესვლაზე	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-	-	-	-
შესენა გასცდა	-	77,990	191,625	-	-	-	58,188	327,803
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრს	-	77,990	191,625	-	-	-	58,188	327,803
შესენა გასცდა	215,257	187,751	470,823	346,421	75,322	270,152	1,557,196	3,122,921
შიდა კრანსცერტი	-	-	-	-	-	-	(1,606,907)	(1,606,907)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრს	215,257	265,741	662,448	346,421	75,322	270,152	8,477	1,843,817
დაგროვილი ცვეთა								
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი გასცდა	-	(2,132)	(13,325)	-	-	-	-	(15,457)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრს	-	(2,132)	(13,325)	-	-	-	-	(15,457)
ცვეთის ხარჯი გასცდა	(10,926)	(21,408)	(90,466)	(26,058)	(11,488)	(4,916)	-	(165,262)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრს	(10,926)	(23,540)	(103,791)	(26,058)	(11,488)	(4,916)	-	(180,719)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრს	-	75,858	178,300	-	-	-	58,188	312,346
2020 წლის 31 დეკემბრს	204,330	242,201	558,657	320,362	63,834	265,236	8,477	1,663,098

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარში)

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების შეძენა დაიწყო 2019 წლიდან შესაბამისად ჯერ არ დამდგარა გაუფასურებაზე ტესტირების ჩატარების, აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადასინჯვის აუცილებლობა.

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამული ლიცენზიები	არამატერიალური აქტივები მოქმედებაში შესვლამდე	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	47,665	-	47,665
შემენა	75,619.86	48,513		124,133
გასვლა	-	-		-
შიდა ტრანსფერი		(75,620)		(75,620)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	75,620	20,558	-	96,178
შემენა	50,680	82,969	46,289	179,938
გასვლა	-			-
შიდა ტრანსფერი		(103,527)		(103,527)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	126,300	(0)	46,289	172,589
დაგროვილი ცევთა				-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(3,022)			(3,022)
გასვლა	-	-		-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	(3,022)	-	-	(3,022)
ცვეთის ხარჯი	(2,480)		(1,167)	(3,647)
გასვლა	-	-		-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	(5,503)	-	(1,167)	(6,670)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
2019 წლის 1 იანვარს	-	47,665	-	47,665
2019 წლის 31 დეკემბერს	72,598	20,558	-	93,155
2020 წლის 31 დეკემბერს	120,797	(0)	45,122	165,919

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
საქონელი	7,844,124	4,859,079
არაგასაყიდი საქონელი	10,182	1,596
მზა პროდუქცია	2,001	12
საწვავი	1,221	-
ჯამი	7,857,528	4,860,686

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. სარეალიზაციო საქონლის არსებითად დიდ ნაწილს წარმოადგენს საკვები და სასმელი პროდუქტები.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	952,738	-
მოთხოვნები სასაჩუქრე სერტიფიკატის რეალიზაციით	46,700	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	279	5
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(14,000)	-
ჯამი	985,717	5

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
გადახდილი ავანსები	651,923	1,123,983

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	609,213	494,213
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16,605	2,406
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	406,309	2,193,217
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	115
ფული გზაში	51,603	-
ჯამი	1,083,731	2,689,951

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

10. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,009,428 ლარს რაც 2019 წლის განმავლობაში გაიზარდა 8,707,073 ლარით და 2019 წლის ბოლოს შეადგინა 10,716,501 ლარი. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ 1,274,466 ლარის ზარალი ნახა. ყოველივე ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე და კომპანიის აკუმულირებული ზარალის გათვალისწინებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (25,320 ლარი) კომპანიის კაპიტალი 2019 წლის ბოლოს შეადგენდა 9,416,715 ლარს.

შპს „ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ისევ შეივსო 3,509,420 ლარით, ხოლო კომპანიის ზარალმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 2,883,711 ლარი და წლის ბოლოს შეადგინა 10,042,424 ლარი. დივიდენდის გაცემა 2019 და 2020 წლის განმავლობაში არ მომხდარა.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,255,680	45,317
გადასახდელი ხელფასები	78,866	-
ჯამი	2,334,546	45,317

12. შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	9,561,014	-
შემოსავლები იჯარიდან	3,146	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	(128,511)	-
ჯამი	9,435,648	-

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები.

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის ზედმეტობიდან	192,594	1,826
შემოსავალი დეპოზიტიდან	79,724	16,044
საშემოსავლოს სუბსიდია	79,243	-
შემოსავალი საქონლის უსასყიდოდ მიღებიდან	9,191	1,561
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5,362	-
შემოსავალი საღაროების ზედმეტობიდან	733	-
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან	609	3,271
ჯამი	367,456	22,703

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7,768,554	-

კომპანიის თვითღირებულება შეესაბამება სავაჭრო კომპანიების თვითღირებულების მოდელს. მის უდიდეს ნაწილს რეალიზებული საქონლის ხარჯი წარმოადგენს

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,125,016	856,688
საგადასახადო ხარჯები	109,583	3,587
დაცვის ხარჯი	84,308	-
კომუნიკაციის და მხარდაჭრის ხარჯები	75,385	29,580
სხვა	72,992	5,439
საოფისე ხარჯი	56,557	11,330
კომუნალური ხარჯები	36,529	6,730
ვვეთა და ამორტიზაცია	26,821	8,204
მივლინების ხარჯი	23,682	143,584
საწვავის ხარჯი	22,543	-
დაზღვევა	22,071	2,398
წარმომადგენლობითი ხარჯი	21,264	1,312
საბანკო ხარჯები	10,012	9,210
საკონსულტაციო ხარჯები	6,317	10,062
რემონტის ხარჯი	5,524	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,555	-
საიჯარო ხარჯი	547	512
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,703,706	1,088,636

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,258,285	77,174
მარკეტინგის ხარჯები	809,643	9,741
მოურუმების მოწყობის მიმდინარე ხარჯი	229,284	455
კლიენტისთვის მიწოდების ხარჯი	151,170	-
ვვეთა და ამორტიზაცია	142,089	10,274
საიჯარო ხარჯები	117,228	1,698
კომუნალური ხარჯები	91,941	-
საბანკო ხარჯები	57,699	-
რემონტის ხარჯი	11,387	-
სამუამავლო ხარჯი	1,866	-
სხვა	135,787	915
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	3,006,379	100,257

16. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ღონისძიებების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

კომპანიის შესახებ

შპს ჰუალინგი-სამშენებლო მასალების ჰიპერმარკეტი (შემდგომში “კომპანია” ან „მიჰაუსი“) 2018 წლის 26 ნოემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 406263378.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების იმპორტი და საქართველოს ბაზარზე საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. 2020 წლის 17 ივლისს კომპანიამ გახსნა თვისი პირველი ჰიპერმარკეტი თბილისში.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია თბილისი, ისნის რაიონი, ჯუშუბერ ლეჟავას ქუჩა #22.

კომპანია არის სააქციო საზოგადოება Hualing international special economic zone-ის შვილობილი, რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაფინანსება და საკრედიტო დამოკიდებულება სწორედ ამ საზოგადოების მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფიდან მოდის. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ არის დაკავშირებული სააქციო საზოგადოება Hualing international special economic zone მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და პოლიტიკასთან.

კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ელექტრონული მიმართულებით განვითარება. დღეის მდგომარეობით უკვე შექმნილია მიჰაუსის მობილურის აპლიკაცია და ვებ-გვერდი Mihouse.ge.

დაგეგმილია ქსელის კიდევ უფრო გაფართოება, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს რეგიონებში. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახდენს ახალი ლოკაციების მოძიებასა და შესწავლას. ასევე დაგეგმილია საქესპორტო ხაზის განვითარება მეზობელ ქვეყნებში: სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

მზარდი კონკურენციის პირობებში ჩვენი მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოთ თანამედროვე გამოწვევებს და შესთავაზოს მომხმარებელს მაღალხარისხიანი სამშენებლო და სარემონტო მასალები.

დღეისათვის მიჰაუსის მფლობელობაშია მეგაცენტრი ქ. თბილისში ჰუალინგის ტერიტორიაზე, სადაც სრულადაა წარმოდგენილი კომპანიის პროდუქცია. კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის აღნიშნული საგამოყენო დარბაზის განვითარება/გაუმჯობესება, ასორტიმენტის გაზრდა და მომხმარებელზე მორგებული სერვისის და ფასების შეთავაზება.

კომპანიაში ფუნქციონირებს ERP სისტემა, რომლის ფარგლებშიც მოხდება საცალო და საბითუმო გაყიდვების, ლოჯისტიკის, ფინანსებისა, ადამიანური რესურსების მართვისა და მარკეტინგის მოდულების მართვა და პროცესების ოპტიმიზაცია.

ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე აისახება საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ფაქტორები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და სხვა მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებასა და დახვეწას.

მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები

	2020	2019	ცვლილება	ცვლილების %
ამონაგები	9,435,648	-	9,435,648	
თვითღირებულება	(7,768,554)	-	-7,768,554	
საერთო მოგება	1,667,094	-	1,667,094	
მარკეტინგის და მიწოდების დანახარჯები	(3,006,378)	(9,741)	-2,996,637	30763%
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,703,705)	(1,179,153)	-2,548,523	216%
საოპერაციო მოგება	(3,042,989)	(1,188,894)	-524,552	44%
ვალდებულებების დაფარვის კოეფიციენტები				
ვალის თანაფარდობა კაპიტალთან	24%	0.5%	23.5%	4737%
ვალის თანაფარდობა კაპიტალთან	19%	0.5%	18.9%	3819%
სამუშაო კაპიტალი	8,213,656	9,011,214	(797,558)	-9%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები				
ნაღდი ფულის თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან	0.45	57.51	(57.07)	-99%
მიმდინარე ლიკვიდურობა	4.40	193.67	(189.27)	-98%
სწრაფი ლიკვიდურობა	1.15	89.74	(88.60)	-99%
მომგებიანობის კოეფიციენტები				
წმინდა მოგების მარჟა	2020 -30.6%	2019 NA	ცვლილება NA	ცვლილების % NA
საერთო მარჟა	17.67%	NA	NA	NA
უკუგების კოეფიციენტები				
კაპიტალის უკუგება (ROE)	-30%	-22%	-7%	-33%
აქტივების უკუგება (ROA)	-26%	-22%	-4%	-18%
საოპერაციო კოეფიციენტები				
მარაგების ბრუნვა დღეში	2020 164	2019 NA	ცვლილება NA	ცვლილების % NA
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა დღეში	9	NA	NA	NA
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა დღეში	41	NA	NA	NA
ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი	132	NA	NA	NA

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ამზადებს ფინანსური ანგარიშგებას და მენეჯმენტ-რეპორტებს რეგულარულად, რაც ეხმარება კომპანიის მენეჯმენტს მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. როდესაც საქმე ეხება ახალ პროექტებს, კომპანია წინასწარ ახდენს მიმდინარე და კაპიტალური დანახარჯების, სხვადასხვა დადებითი ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას და აღნიშნულზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კონკრეტულ პროექტებზე თანხების მისამართად.

ყოველი წლის ბოლოს, ფინანსური დეპარტამენტი, მარკეტინგთან, შესყიდვებთან, ასევე საწყობის და მაღაზიის მენეჯმენტთან ერთად, გასული პერიოდების შედეგებზე, მიმდინარე გარემოებებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს მომდევნო წლის გაყიდვების წლიურ გეგმას თვეების კრილში, რომელსაც შემდგომში ამტკიცებს დედა კომპანია. აღნიშნული გეგმით კომპანია ითვალის კონკრეტულ საანგარიშო პერიოდებში რა შემოსავლების გეწერილებას შეძლებს. ამაზე დაყრდნობით იგეგმება შესყიდვები და ხდება დაკავშირებული ხარჯების ბიუჯეტირება. წელიწადში ორჯერ, ხდება შედეგების სრული მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ცვლილებების შეტანა ბიუჯეტში. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ფაქტორმა, როგორიცაა ვალუტის კურსის ცვლილება და ფასების მკვეთრი ცვლილება ადგილობრივ ბაზარზე. ფინანსური დეპარტამენტი მუდმივად აკონტროლებს კურსთა შორის სხვაობებს. მნიშვნელოვანი ცვლილებები ისახება პროდუქციის გასაყიდ ფასში, რაც ახდენს კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკების შემცირებას. გარკვეული პერიოდულობით ასევე ხდება მნიშვნელოვან საქონელზე ფასების ადგილზე შესწავლა. ამ შემთხვევაშიც, მკვეთრი ცვლილებების შემთხვევაში ხდება საქონლის ფასების გადახედვა.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანია, ტრეინინგისა და ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლს და ვალდებულებას.

აღმასრულებელ დირექტორის და ფინანსურ მენეჯერს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და მიმოხილვაზე. ფინანსური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია აღმასრულებელი დირექტორის წინაშე, ხოლო ეს უკანასკნელი რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს დედა კომპანიას. დამფუძნებელი კომპანიის შიდა კონტროლის განყოფილებაც ატარებს შემოწმებებს, რათა დროულად იქნას აღმოჩენილი შესაბამისი რისკები და უზრუნველყოფილ იქნას შესაბამისი კონტროლი. ქვემოთ ჩამოთვლილია მიჰაუსის ის ძირითადი რისკები, რომლებმაც შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე.

საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება და შესაბამისად აქვს საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი. კომპანიის ფინანსურ განყოფილებას გააჩნია შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება, რომ უზრუნველყოს ამ რისკების მინიმიზაცია.

კიბერშეტევებით გამოწვეული რისკები

კომპანიის საქმიანობა დამოკიდებულია საინფორმაციო ტექნოლოგიების სისტემებზე. შესაბამისად კიბერშეტევებმა შესაძლოა გამოიწვიოს შეფერხებები მიჰაუსის საქმიანობაში. კომპანია ახდენს ამ სისტემების დაცვას კვალიფიციური შიდა კადრებით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშვება კომპანიის სხვა მოთხოვნებიდან და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე არსებული ფულადი სახსრებიდან. კომპანიის დებიტორული ნაშთები არაა იმდენად მაღალი და მიიჩნევა რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს კომპანიაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივები	2020	2019
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	1,038,594	383,378
გადახდილი ავანსები	651,972	2,689,951
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,083,731	1,123,983
სულ ფინანსური აქტივები	2,774,297	4,197,312

ფინანსური ვალდებულებები	2020	2019
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	2,367,281	46,785
მიღებული ავანსები	51,087	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,418,368	46,785

სავალუტო რისკი

კომპანია განიცდის სავალუტო რისკის გავლენას, რადგან არსებობს განსხვავება - შესყიდვების და კომპანიის გაყიდვების - სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. საერთაშორისო ოპერაციები უმეტესად დენომინირებულია ევროში და აშშ დოლარში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	2020 წლის 31 დეკემბერი	
	ევრო	აშშ დოლარი
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		
გადახდილი ავანსები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	17,244	549,310
სულ ფინანსური აქტივები	754	405,556
	17,997	954,866
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	414	271,015
	414	271,015
სულ წმინდა პოზიცია	17,583	683,851

ფინანსური აქტივები	2019 წლის 31 დეკემბერი	
	ევრო	აშშ დოლარი
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		
გადახდილი ავანსები	228,840	706,181
ფული და ფულის ექვივალენტები	27	2,193,305
სულ ფინანსური აქტივები	228,867	2,899,486

ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	483	17,428
სულ ფინანსური ვალდებულებები	483	17,428
სულ წმინდა პოზიცია	228,384	2,882,058

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას ექმნება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაიფარება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანია ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ისე კრიზისულ პერიოდში, დამატებითი დანაკარგების და კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. აღნიშნული რისკის ეფექტურად მართვის მაგალითი კომპანიამ აჩვენა კოვიდ 19-ის ვირუსთან დაკავშირებული საყოველთაო შეზღუდვების დაწესების პერიოდში, რა დროსაც შეძლო ადეკვატურად ემართა სხვადასხვა ოპერაციები, მიეღო შემოსავლები და ამავდროულად დაეფარა მიმდინარე ვალდებულებები, საოპერაციო ხარჯები და სხვა.

სხვა რისკები - COVID 19

კოვიდ-19 პანდემიის გამოჩენამ 2020 წლის დასაწყისში და სწრაფმა გავრცელებამ მთელი მსოფლიოს ბიზნეს გარემოზე მოახდინა გავლენა, მათ შორის საქართველოზეც. პოტენციური საფრთხის თავიდან ასარიდებლად საქართველოს მთავრობამ დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, რაც ეხებოდა საზღვარზე ხალხის მოძრაობის აკრძალვას, ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს უცხოელი ვიზიტორებისთვის. ასევე, მთავრობამ მოუწოდა ბიზნესს, რომ თუ შესაძლებლობა ჰქონდათ თანამშრომლები გადაეყვანათ დისტანციურ მუშაობაზე.

მიუხედავად ზემოთ ხსენებული რისკებისა კომპანია ჩვეულებრივ აგრძელებს ოპერირებას და მენეჯმენტი არ ელოდება ვირუსის მიზეზით რაიმე მნიშვნელოვნად უარყოფით ცვლილებას კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე.

მენეჯმენტი არ გამოირიცხავს, რომ შესაძლოა პანდემია უფრო მეტად გაშვავდეს და ვირუსმა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე გრძელვადიან პერიოდში. თუმცა კომპანიას გათვალისწინებული აქვს უარყოფითი სცენარები და მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს და გადაეგმოს ოპერაციები საჭიროებისამებრ. მენეჯმენტი აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზადაა სწრაფად უპასუხოს ახალ გამოწვევებს.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, პროდუქციის ნომენკლატურის, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას, შესაძლო ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



სინგრიტა ურუშაძე

ლევან ბორცვაძე

30 სექტემბერი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო