

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3	
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4	
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5	
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6	
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-18	
1. შესავალი		7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა		7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები		8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა		11
5. ძირითადი საშუალებები		12
6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან		12
7. გრძელვადიანი მოთხოვნები		13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები		13
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		13
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები		14
11. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		14
12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		15
14. არასაოპერაციო შემოსავლები		15
15. არასაოპერაციო ხარჯები		15
16. უცხოური ვალუტის რისკი		16
17. მოგების გადასახადი		16
18. დაკავშირებული მხარეები		18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები		18

შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	78,091
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	9,731
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	30,475
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	118,297	111,794
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	8	31,025
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,648,564
გაცემული ავანსები	6	2,297
მარაგები	9	706,486
საგადასახადო აქტივები	10	10,290
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	2,398,662	2,876,415
სულ აქტივები	2,516,959	2,988,209
ვალდებულებები და კაპიტალი:		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11	(3,699,426)
მიღებული ავანსები	11	(343)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	(3,699,769)	(3,595,812)
სულ ვალდებულებები	(3,699,769)	(3,595,812)
კაპიტალი		
დაუფარავი ზარალი	607,603	416,006
პერიოდის მოგება/ზარალი	575,207	191,597
მთლიანი კაპიტალი	1,182,810	607,603
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	(2,516,959)	(2,988,209)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ზაქარია აბაიძე

30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	(3,561,002)	(4,158,245)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	3,097,106	3,655,040
საერთო მოგება		(463,896)	(503,205)
საოპერაციო ხარჯები			
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	14	146,792	170,864
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	375,812	285,615
ცვეთა/ამორტიზაცია	14	16,587	17,589
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	8,741	770
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		547,932	474,838
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(84,036)	(28,367)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	(21,088)	(2,355)
მთლიანი არასაოპერაციო შემოსავლები		(21,088)	(2,355)
არასაოპერაციო ხარჯები			
კურსთა შორის სხვაობა	16	492,766	134,923
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16	19,493	87,396
მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები		512,259	222,319
შედეგი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		491,171	219,964
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		575,207	191,597
მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		191,597	191,597

გენერალური დირექტორი: ჰაქან ათაძე

30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებ ო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალ ი	სულ
1 იანვარი, 2020	-	607,603		607,603
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში			575,207	575,207
საწესდებო კაპიტალი				
31 დეკემბერი, 2020	-	607,603	575,207	1,182,810

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰაქან ათაძე



ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,873,426	4,753,575
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,257,855)	(3,922,229)
სხვა	(16,113)	(18,701)
გადახდილი გადასახადები	(550,644)	(871,584)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	48,814	(58,939)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,472)	(17,013)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	25,342	(75,952)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,683	81,635
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	31,025	5,683

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰაქან ღოთაძე



ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი**ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები**

შპს „სერა“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2009 წლის 13 მაისს.

ორგანიზაციის 50%-50% წილის მფლობელები არიან ჯემ ისმაილ იმრენ და ლევენტ ოსმან შანლი.

შპს „სერა“-ს გენერალური დირექტორია ჰაქან ათაქ, ხოლო აღმასრულებელი დირექტორია ნათელა შეიბოვა.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო მასალების და შოკოლად-ტკბილეულის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და შემდგომში ადგილობრივ ბაზარზე მათი რეალიზაცია.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ვანის ქ.N4, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, ერისთავის ქ.N5

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	3.2766	2.8677
1 ევრო (Euro) / ლარი (G)	4.0233	3.2095

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან ან გამოშვებასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც მყიდველები იძენენ საქონელს კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის ან ადმინისტრაციული გამოყენების მიზნებისთვის, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთის ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალსწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ცვეთა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებული ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

მანქანა დანადგარები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა
ინვენტარი, ავტომობილები

3 – 7 წელი

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია ახდენს საქონლის/მომსახურების შეძენას კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.
- ე) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა.

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრებად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2019	123,464	63,546	26,303	15135	228,448
მატება	23,471				23,471
კლება					
დეკემბერი 31, 2020	146,935	63,546	26,303	15135	251,919
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
დეკემბერი 31, 2019	91,928	35,900	16,711	2,971	147,510
მიმდინარე წლის ცვეთა	7,186	5,529	1,439	2,433	16,587
დეკემბერი 31, 2020	99,115	41,429	18,150	5,404	164,097
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2019	31,536	27,646	9,592	12,164	80,938
დეკემბერი 31, 2020	47,820	22,117	8,154	9,731	87,822

6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,648,564	1,696,042
გაცემული ავანსები	2,297	4,331
სულ	1,650,861	1,700,373

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიის გრძელვადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
გრძელვადიანი მოთხოვნები მიწოდებიდან	30,475	30,856
სულ	30,475	30,856

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,399	3,242
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22,626	2,441
სულ	31,025	5,683

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სასაქონლო მარაგები	706,486	1,086,619
სულ	706,486	1,086,619

10. სხვა აქტივები

კომპანიის საგადასახადო აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
საგადასახადო აქტივები	10,290	83,740
სულ	10,290	83,740

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	(3,699,426)	(3,595,469)
მიღებული ავანსები	(343)	(343)
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
სულ	(3,699,769)	(3,595,812)

12. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	(3,561,002)
სულ	(3,561,002)

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020
საქონლის ხარჯი	3,097,106
სულ	3,097,106

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	146,792
საბუღალტრო და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	39,712
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	308,090
ოფისის იჯარის ხარჯი	21,511
სხვა ხარჯი	6,499
ცვეთის ხარჯი	16,587
მოგების გადასახადი	8,741
სულ	547,932

15. არასაოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავლები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020
არასაოპერაციო შემოსავალი	(21,088)
სულ	(21,088)

16. არასაოპერაციო ხარჯები

კომპანიის არასაოპერაციო ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020
კურსთა შორის სხვაობის ხარჯი	492,766
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19,493
სულ	512,259

17. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პერიოდის კრედიტორული დავალიანების ნაშთი იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (კონსიგნაციის პირობით უცხოურ ვალუტაში იმპორტირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები).

კომპანია რეალიზაციას ახდენს ლარში, ხოლო შემდგომში უცხოურ ვალუტაში ახდენს კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/დაფარვას, რის გამოც სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს საბალანსო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასებების დროს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2020	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2019
GEL	(116,112)	(139,922)
USD	(883,279)	(806,852)
EUR	(171,378)	(355,737)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ წარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	გავლენა 2019		გავლენა 2018	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) USD	176,656	176,656	161,370	161,370
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) EUR	34,276	34,276	71,147	71,147

18. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განსხვავდება წინა მდგომარეობასთან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტ უნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,648,564	1,696,042
ფული და ფულის ექვივალენტები	31,025	5,683
	1,679,589	1,701,725

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	5 წელზე წემოთ	მთლიანი
აქტივები						
მოკლევადიანი მოთხოვნები	226,892	701,301	-	720,371	-	1,648,564
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31,025	-	-	-	-	31,025
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	257,917	701,301	-	720,371	-	1,679,589
ვალდებულებები						
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(116,112)	(689,162)	-	(2,894,152)	-	(3,699,426)
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	-	-
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	(116,112)	(689,162)	-	(2,894,152)	-	(3,699,426)
ლიკვიდობის პოზიცია	141,805	12,139	-	(2,173,781)	-	(2,019,837)

19. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები კომპანიის არიან წევრთა საერთო კრებაში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	146,792	170,864

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გაამჟღავნებას.