

2020

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
5. ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
6. სხვა შემოსავალი	19
7. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	19
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
9. გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა	20
10. სხვა საოპერაციო ხარჯები	20
11. არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	20
12. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	21
13. საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	21
14. მოგების გადასახადის ხარჯი	21
15. ძირითადი საშუალებები	22
16. აქტივი გამოყენების უფლებით	23
17. აქტივი დაბრუნების უფლებით და დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	23
18. გაცემული სესხები	24
19. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	25
20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
21. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
22. საიჯარო ვალდებულება	26
23. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	26
24. მოკლევადიანი სესხები	27
25. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
26. კაპიტალი	28
27. ფინანსური რისკის მართვა	28
28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	31
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბიდი კომპანის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბიდი კომპანის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებული.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან 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 მოექცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2021

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მდებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2021



შპს „ბიდი კომპანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	23,460,680	23,696,365
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(17,529,190)	(18,440,239)
საერთო მოგება		5,931,490	5,256,126
სხვა შემოსავალი	6	1,724,299	1,261,954
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(3,328,594)	(3,624,769)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,141,562)	(2,074,914)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა	9	(1,064,509)	45,296
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(812,827)	(192,833)
საოპერაციო შემოსავალი:		308,297	670,860
არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი, წმინდა	11	58,136	(128,601)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		(7,986)	10,547
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	12	(427,590)	(465,198)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	13	(290,842)	(113,464)
ზარალი დაბეგრამდე		(359,985)	(25,856)
მოგების გადასახადი ხარჯი	14	(72,294)	(41,677)
წლის წმინდა ზარალი		(432,279)	(67,533)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(432,279)	(67,533)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დომიტრი მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	23,460,680	23,696,365
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(17,529,190)	(18,440,239)
საერთო მოგება		5,931,490	5,256,126
სხვა შემოსავალი	6	1,724,299	1,261,954
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(3,328,594)	(3,624,769)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,141,562)	(2,074,914)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა	9	(1,064,509)	45,296
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(812,827)	(192,833)
საოპერაციო შემოსავალი:		308,297	670,860
არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი, წმინდა	11	58,136	(128,601)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		(7,986)	10,547
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	12	(427,590)	(465,198)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	13	(290,842)	(113,464)
ზარალი დაბეგვრამდე		(359,985)	(25,856)
მოგების გადასახადი ხარჯი	14	(72,294)	(41,677)
წლის წმინდა ზარალი		(432,279)	(67,533)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(432,279)	(67,533)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

დimitრი მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

აკაკი მარიუაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	15	171,744	290,534
არამატერიალური აქტივები		1,337	2,112
აქტივი გამოყენების უფლებით	16	394,211	498,741
სულ გრძელვადიანი აქტივები		567,292	791,387
მოკლევადიანი აქტივები			
აქტივი დაბრუნების უფლებით	17	58,229	35,834
წინასწარ გადახდები		3,609	3,608
საგადასახადო აქტივი	23	63,154	-
გაცემული სესხები	18	2,201	203,396
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19	943,721	3,447,684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	9,379,123	5,208,765
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	1,568,623	1,754,061
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,018,660	10,653,348
სულ აქტივები		12,585,952	11,444,735
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	22	286,710	377,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		286,710	377,730
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	23	-	43,212
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	73,992	44,615
მოკლევადიანი სესხები	24	7,563,249	8,547,596
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	22	142,019	138,398
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25	3,548,781	485,003
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,328,041	9,258,824
სულ ვალდებულებები		11,614,751	9,636,554
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	26	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	26	970,201	1,807,181
სულ კაპიტალი		971,201	1,808,181
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,585,952	11,444,735

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	15	171,744	290,534
არამატერიალური აქტივები		1,337	2,112
აქტივი გამოყენების უფლებით	16	394,211	498,741
სულ გრძელვადიანი აქტივები		567,292	791,387
მოკლევადიანი აქტივები			
აქტივი დაბრუნების უფლებით	17	58,229	35,834
წინასწარ გადახდები		3,609	3,608
საგადასახადო აქტივი	23	63,154	-
გაცემული სესხები	18	2,201	203,396
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19	943,721	3,447,684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	9,379,123	5,208,765
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	1,568,623	1,754,061
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,018,660	10,653,348
სულ აქტივები		12,585,952	11,444,735
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	22	286,710	377,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		286,710	377,730
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	23	-	43,212
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	73,992	44,615
მოკლევადიანი სესხები	24	7,563,249	8,547,596
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	22	142,019	138,398
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25	3,548,781	485,003
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,328,041	9,258,824
სულ ვალდებულებები		11,614,751	9,636,554
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	26	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	26	970,201	1,807,181
სულ კაპიტალი		971,201	1,808,181
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,585,952	11,444,735

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დimitრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი მარიუაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა #26)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	1,000	2,024,609	2,025,609
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(67,533)	(67,533)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 26)	-	(149,895)	(149,895)
31 დეკემბერი 2019	1,000	1,807,181	1,808,181
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(432,279)	(432,279)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 26)	-	(404,701)	(404,701)
31 დეკემბერი 2020	1,000	970,201	971,201

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დიმიტრი მესხიშვილი
ადმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

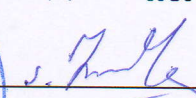
	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა #26)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	1,000	2,024,609	2,025,609
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(67,533)	(67,533)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 26)	-	(149,895)	(149,895)
31 დეკემბერი 2019	1,000	1,807,181	1,808,181
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(432,279)	(432,279)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 26)	-	(404,701)	(404,701)
31 დეკემბერი 2020	1,000	970,201	971,201

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მხელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:



დimitრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი




აკაკი მარიკაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(359,985)	(25,856)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	264,445	293,102
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	13	290,842	113,464
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვებისა		(7,986)	(10,547)
გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა)/ხარჯი	9	1,064,509	(45,296)
საპროცენტო შემოსავალი	12	(41,029)	(25,180)
საპროცენტო ხარჯი	12	468,619	490,378
მარაგების ჩამოწერა	10	812,827	192,833
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	15	-	253,899
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,492,242	1,236,797
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		1,668,741	(352,336)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(5,204,680)	(863,581)
კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		3,093,155	(609,932)
გადასახადების შემცირება		(106,366)	(108,712)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული)		1,943,092	(697,764)
ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე			
გადახდილი პროცენტი		(668,196)	(465,221)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(72,294)	(42,796)
მიღებული პროცენტი		78,461	11,778
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		1,281,063	(1,194,003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		21,812	23,592
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(9,655)	(2,565)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(932)
გაცემული სესხები		(2,276,000)	(389,376)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვებიდან მიღებული თანხები		2,471,000	389,295
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		207,157	20,014
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		17,282,917	17,650,018
სესხების დაფარვა		(18,267,264)	(14,745,380)
გადახდილი ფინანსური იჯარა		(184,998)	(169,399)
გადახდილი დივიდენდები	26	(404,701)	(149,895)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,574,046)	2,585,344
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(85,826)	1,411,355
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	21	1,754,061	393,113
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	13	(99,612)	(50,407)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,568,623	1,754,061

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	ბენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(359,985)	(25,856)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	264,445	293,102
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	13	290,842	113,464
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან		(7,986)	(10,547)
გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა)/ზარჯი	9	1,064,509	(45,296)
საპროცენტო შემოსავალი	12	(41,029)	(25,180)
საპროცენტო ხარჯი	12	468,619	490,378
მარაგების ჩამოწერა	10	812,827	192,833
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	15	-	253,899
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,492,242	1,236,797
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		1,668,741	(352,336)
სააქრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(5,204,680)	(863,581)
კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		3,093,155	(609,932)
გადასახადების შემცირება		(106,366)	(108,712)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული)		1,943,092	(697,764)
ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე			
გადახდილი პროცენტი		(668,196)	(465,221)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(72,294)	(42,796)
მიღებული პროცენტი		78,461	11,778
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		1,281,063	(1,194,003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		21,812	23,592
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(9,655)	(2,565)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(932)
გაცემული სესხები		(2,276,000)	(389,376)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვებიდან მიღებული თანხები		2,471,000	389,295
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		207,157	20,014
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		17,282,917	17,650,018
სესხების დაფარვა		(18,267,264)	(14,745,380)
გადახდილი ფინანსური იჯარა		(184,998)	(169,399)
გადახდილი დივიდენდები	26	(404,701)	(149,895)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,574,046)	2,585,344
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(85,826)	1,411,355
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	21	1,754,061	393,113
კურსთამორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	13	(99,612)	(50,407)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,568,623	1,754,061

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია გენერალური დირექტორის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი მესხიშვილი ალმასრულებელი დირექტორი

205295296

ფინანსური დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბიდი კომპანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2009 წლის 22 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 205295296.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, დავით ჯაბიძის ქუჩა #8.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ გიორგი მარგიანი 75%-იანი წილით და დიმიტრი მესხიშვილი 25%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გენერალური დირექტორია სოლომონ ნავდარაშვილი.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის სტაბილური შემოსავლები და ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის საოპერაციო მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა.

შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL) რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია საქმიანობს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას ასევე წარმოადგენს წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL).

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის 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 ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:	2020	2019
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	2.1553

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს,

რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალს ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნას ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორც კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან საღარიბოში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	8
საოფისე აღჭურვილობა	5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
თაროები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 12.5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი საადრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

- კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.
- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას,

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოუშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. როგორც მეიჯარე, კომპანია აკლასიფიცირებს იჯარას როგორც საოპერაციოს ან ფინანსურს. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მას გადააქვს ძირითადი რისკები და ანაზღაურება ძირითადი აქტივების საკუთრებაში, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. ღივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს დაბრუნების უფლებასა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მომხმარებლის მიერ.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან ამკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დავალიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	> 360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	25%	50%	100%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „მინარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის მენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობის აღიარება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

5. ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ამონაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	24,253,057	24,224,700
დაბრუნებები	(792,377)	(528,335)
სულ ამონაგები	23,460,680	23,696,365

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2020 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 17,529,190 ლარი (2019: 18,440,239 ლარი).

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლისგან პროდუქციის გაყიდვების ხელშეწყობისთვის მიღებულ თანხებს და ასევე სასესიო ბონუსს. 2020 წელს მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,724,299 ლარი (2019: 1,261,954 ლარი).

7. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვის და მიწოდების 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასის და ბონუსის ხარჯი	1,560,672	1,441,893
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	1,767,922	2,001,049
სხვა ხარჯი	-	181,827
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	3,328,594	3,624,769

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასები და ბონუსი	929,110	822,064
საწვავი	303,637	339,042
ცვეთა და ამორტიზაცია	264,446	293,103
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული	194,202	277,682
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგებისა	110,314	63,345
წარმომადგენლობითი	76,179	43,312
დაზღვევა	37,319	30,078
მივლინება	34,589	24,999
იჯარა	33,040	36,698
კომუნალური	6,722	5,322
საკანცელარიო	3,052	5,124
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	148,952	134,145
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,141,562	2,074,914

9. გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა

გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი) 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი)	(1,086,918)	(716,607)
გაცემული სესხები	-	(45,202)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,086,918)	(671,405)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა	22,409	761,903
გაცემული სესხები	22,409	195,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	566,903
სულ გაუფასურების რეზერვის აღდგენა / (ხარჯი)	(1,064,509)	45,296

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს ვადაგასული მარაგების ჩამოწერის ხარჯებს, რამაც 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 812,827 ლარი (2019: 192,833 ლარი).

11. არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი	67,631	103,997
არასაოპერაციო ხარჯი	(9,495)	(232,598)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	58,136	(128,601)

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

საპროცენტო ხარჯი და საპროცენტო შემოსავალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი			41,029	25,180
შპს "აის ლენდ ჯორჯია"	14%	ქართული ლარი	77	59
შპს "აის ლენდ ჯორჯია"	14%	ქართული ლარი	479	1,323
შპს "კავკაზ ტრეიდი"	14%	ქართული ლარი	414	106
შპს "ბიდი პლიუსი"	14%	ქართული ლარი	5,036	-
შპს "ბიდი პლიუსი"	12%	ქართული ლარი	11,668	-
შპს ფლექსი დეველოპმენტი-ბაგები	14%	ქართული ლარი	23,355	-
შპს "აზტრეიდი"	8%	ევრო	-	111
შპს "კავკაზ ტრეიდი"	14%	ქართული ლარი	-	181
შპს "ბიდი პლიუსი"	12%	ქართული ლარი	-	23,400
საპროცენტო ხარჯი			468,619	490,378
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	ევრო	28,846	25,379
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	აშშ დოლარი	25,193	22,716
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	აშშ დოლარი	12,596	11,358
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	აშშ დოლარი	983	409
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	აშშ დოლარი	50,386	45,432
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	აშშ დოლარი	12,597	11,358
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	აშშ დოლარი	4,246	6,817
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	8,720	24,453
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	271,838	299,850
ბაზის ბანკი	10%	ქართული ლარი	136	-
იჯარასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი			53,078	42,606
სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა			(427,590)	(465,198)

13. საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი

საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	75,858	37,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	52,598	25,809
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,433	3,822
მოკლევადიანი სესხები	8,827	1,992
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
გაცემული სესხები	-	6,266
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	366,700	151,353
მოკლევადიანი სესხები	252,655	97,043
ფული და ფულის ეკვივალენტები	114,045	54,229
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	81
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(290,842)	(113,464)

14. მოგების გადასახადის ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება (ინფორმაცია მოცემულია 26-ე შენიშვნაში), შედეგად მოგების გადასახადმა შეადგინა 72,294 ლარი (2019: 41,677 ლარი).

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	თაროები	სხვა	სულ
თვითღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	14,110	17,800	62,651	32,096	575,506	2,017,206	80,379	2,799,748
შეძენა	-	253	1,768	-	-	544	-	2,565
გასვლა	-	-	-	-	(64,084)	(376,411)	-	(440,495)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(1,250,013)	(7,657)	(1,257,670)
2019 წლის 31 დეკემბერი	14,110	18,053	64,419	32,096	511,422	391,326	72,722	1,104,148
შეძენა	-	-	4,557	-	-	-	5,098	9,655
გასვლა	-	-	-	(180)	(8,780)	(368,759)	-	(377,719)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	14,110	18,053	68,976	31,916	502,642	22,567	77,820	736,084
ცვეთა და გაუფასურება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,062)	(9,625)	(40,362)	(12,124)	(267,205)	(1,711,853)	(54,883)	(2,097,114)
წლის დარიცხვა	(1,764)	(2,696)	(8,048)	(6,111)	(97,811)	(24,245)	(7,046)	(147,721)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	54,572	372,878	-	427,450
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა	-	-	-	-	-	996,114	7,657	1,003,771
2019 წლის 31 დეკემბერი	(2,826)	(12,321)	(48,410)	(18,235)	(310,444)	(367,106)	(54,272)	(813,614)
წლის დარიცხვა	(1,764)	(2,598)	(6,465)	(5,970)	(86,902)	(4,423)	(6,497)	(114,619)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	159	8,780	354,954	-	363,893
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(4,590)	(14,919)	(54,875)	(24,046)	(388,566)	(16,575)	(60,769)	(564,340)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,284	5,732	16,009	13,861	200,978	24,220	18,450	290,534
2020 წლის 31 დეკემბერი	9,520	3,134	14,101	7,870	114,076	5,992	17,051	171,744

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 182,034 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონდე ძირითადი საშუალებები სრულად გაცვეთილი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 485,440 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. აქტივი გამოყენების უფლებით

აქტივი გამოყენების უფლებით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საოფისე ფართი	საწყობი	ავტოსადგომი	სულ
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	-
ფასს 16-ის დანერგვის ეფექტი	114,075	206,702	322,143	642,920
31 დეკემბერი 2019	114,075	206,702	322,143	642,920
მოდIFIკაციის ეფექტი	-	43,444	(9,726)	33,718
შემოსვლა	-	10,803	-	10,803
31 დეკემბერი 2020	114,075	260,949	312,417	687,441
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	22,815	56,935	64,430	144,180
31 დეკემბერი 2019	22,815	56,935	64,430	144,180
ცვეთის ხარჯი	22,815	64,239	61,997	149,051
31 დეკემბერი 2020	45,630	121,174	126,427	293,231
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	91,260	149,767	257,713	498,740
31 დეკემბერი 2020	68,445	139,775	185,990	394,210

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს ადებული საოფისე ფართი, საწყობები და ავტოსადგომი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა საოფისე ფართის, თბილისში არსებულ საწყობისა და ავტოსადგომის შემთხვევაში 3 წელია, ხოლო რეგიონებში არსებული საწყობების შემთხვევაში ერთი წელი. ხელშეკრულება მოიცავს როგორც იჯარის გაგრძელების, ასევე შეწყვეტის უფლებას.

17. აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანიამ მოახდინა დაბრუნებების მოსალოდნელი ოდენობის შეფასება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით 58,229 ლარია, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება 73,992 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით 35,834 ლარია, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება 44,615 ლარი. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდის ინფორმაცია, კერძოდ, დაბრუნებების პროცენტულობა და წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გაცემული სესხები					104,284	327,888
შპს "ბიდი პლიუსი"	12%	ქართული ლარი	27-მაი-17	27-მაი-18	-	255,786
შპს "ბიდი პლიუსი"	10%	აშშ დოლარი	17-ივნ-16	23-ივნ-17	72,937	64,120
შპს ფლექსი დეველოპმენტი-ბაგები	14%	ქართული ლარი	8-ივნ-19	7-ივნ-20	23,355	-
ფ/პ მანიჟაშვილი დავითი	20%	ქართული ლარი	01-თებ-13	01-მაი-13	7,992	7,982
გაუფასურების რეზერვი					(102,083)	(124,492)
სულ გაცემული სესხები					2,201	203,396

გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სულ გაცემული სესხები
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	124,492
წლის დარიცხვა	-
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(22,409)
გაუფასურების ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	102,083

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სულ გაცემული სესხები
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	274,290
წლის დარიცხვა	45,202
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(195,000)
გაუფასურების ანარიცხები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	124,492

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გასაყიდად გამიზნული მარაგი	701,060	2,994,597
საწვავი	40,114	19,720
სხვა მარაგი	202,547	433,367
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	943,721	3,447,684

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება 2020 წელს შეადგენს 17,529,190 ლარს (2019: 18,440,239)

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	9,671,835	5,140,179
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	1,667,294	1,016,361
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	101,721	27,034
სულ მოთხოვნები	11,440,850	6,183,574
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(2,061,727)	(974,809)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,379,123	5,208,765

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	974,809
წლის დარიცხვა	1,086,918
გაუფასურების ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,061,727
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	870,307
წლის დარიცხვა	671,405
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(566,903)
გაუფასურების ანარიცხები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	974,809

21. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,550,390	1,743,555
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	18,233	10,506
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,568,623	1,754,061

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც ურისკო.

22. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	516,128	642,921
საპროცენტო ხარჯი	53,078	42,606
შემოსვლა	10,803	-
მოდიფიკაციის ეფექტი	33,718	-
გადახდები წლის განმავლობაში	(184,998)	(169,399)
ნაშთი წლის ბოლოს	428,729	516,128

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	142,019	138,398
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	286,710	377,730
სულ საიჯარო ვალდებულება	428,729	516,128

31 დეკემბერი 2020	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3-5 წელი
საიჯარო გადახდები	180,701	319,152	-
ფინანსური ხარჯი	(38,682)	(32,442)	-
დღევანდელი ღირებულება	142,019	286,710	-

31 დეკემბერი 2019	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3-5 წელი
საიჯარო გადახდები	171,799	281,950	139,774
ფინანსური ხარჯი	(33,401)	(38,608)	(5,386)
დღევანდელი ღირებულება	138,398	243,342	134,388

23. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა და საგადასახადო აქტივები, წმინდა

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია საგადასახადო აქტივი 63,154 ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა საგადასახადო ვალდებულება 43,212 ლარის ოდენობით.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხები ფინანსური	ინსტიტუტებიდან				5,817,185	6,850,150
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	07-ნოე-19	08-მარ-20	-	1,850,150
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	07-ნოე-18	08-თებ-21	5,000,000	5,000,000
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	07-ნოე-18	08-თებ-21	817,185	-
სესხები სხვა წყაროებიდან					1,746,064	1,697,446
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	ევრო	22-ოქტ-18	22-ოქტ-21	402,330	320,950
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	აშშ დოლარი	10-ოქტ-18	10-ოქტ-21	327,660	286,770
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	აშშ დოლარი	18-დეკ-19	17-დეკ-21	163,830	143,385
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	აშშ დოლარი	18-დეკ-19	17-დეკ-21	-	143,385
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	აშშ დოლარი	05-ნოე-18	04-ნოე-21	655,320	573,540
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	აშშ დოლარი	31-ოქტ-18	31-ოქტ-21	163,830	143,385
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	აშშ დოლარი	29-დეკ-18	29-დეკ-21	33,094	86,031
სულ მოკლევადიანი სესხები					7,563,249	8,547,596

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

25. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3,476,317	421,297
დავალიანება თანამშრომლების წინაშე	63,788	54,493
სხვა	8,676	9,213
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,548,781	485,003

26. კაპიტალი

2009 წლის 22 დეკემბრით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,000 ლარით. 2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 404,701 ლარის და 149, 895 ლარის ოდენობით.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

27. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	9,379,123	5,208,765
ფული და ფულის ეკვივალენტები	22	1,568,623	1,754,061
გაცემული სესხები	19	2,201	203,396
საგადასახადო აქტივები		63,154	-
სულ ფინანსური აქტივები		11,013,101	7,166,222

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი სესხები	25	7,563,249	8,547,596
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	3,548,781	485,003
საიჯარო ვალდებულება	23	428,729	516,128
საგადასახადო ვალდებულებები	24	-	43,212
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება		73,992	44,615
სულ ფინანსური ვალდებულებები		11,614,751	9,636,554

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	116,417	1,343,734
ევრო	477,975	402,330
სულ	594,392	1,746,064
		(1,151,672)

ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	57,864	1,376,496
ევრო	764,076	320,950
სულ	821,940	1,697,446
		(875,506)

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(122,732)	(131,863)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	122,732	131,863
ევროს 10 %-ით გამყარება	7,564	44,313
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(7,564)	(44,313)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

შპს „ბიდი კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,568,623	-	-	-	1,568,623
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	2,201	-	-	-	2,201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,379,123	-	-	-	9,379,123
სულ ფინანსური აქტივები	10,949,947	-	-	-	10,949,947
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	(7,563,249)	-	-	-	(7,563,249)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(7,563,249)	-	-	-	(7,563,249)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,548,781)	-	-	-	(3,548,781)
საიჯარო ვალდებულება	(142,019)	(286,710)	-	-	(428,729)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(11,254,049)	(286,710)	-	-	(11,540,759)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(304,102)	(286,710)	-	-	(590,812)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,754,061	-	-	-	1,754,061
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	203,396	-	-	-	203,396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,208,765	-	-	-	5,208,765
სულ ფინანსური აქტივები	7,166,222	-	-	-	7,166,222
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	(8,547,596)	-	-	-	(8,547,596)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(8,547,596)	-	-	-	(8,547,596)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(485,003)	-	-	-	(485,003)
საიჯარო ვალდებულება	(138,397)	(243,343)	(134,388)	-	(516,128)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,170,996)	(243,343)	(134,388)	-	(9,548,727)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,004,774)	(243,343)	(134,388)	-	(2,382,505)

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის უარყოფითი წმინდა პოზიცია გამოწვეულია სს „ბაზისბანკისგან“ მიღებული მოკლევადიანი სესხის შედეგად, რომლის საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენდა 5,000,000 ლარს. კომპანიამ აღნიშნული სესხი, საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, აიღო 2019 წლის ნოემბერში და მიზნობრიობას წარმოადგენდა, საბრუნავი საშუალებების შევსება, რაც თავის მხრივ მომავალში ხელს შეუწყობს გაყიდვების მოცულობის ზრდას, კომპანიის მომგებიანობასა და ლიკვიდურობას. როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 28 - ში.

28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სხვა დაკავშირებული მხარე	2,553	75,476
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,379,123	5,208,765
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სხვა დაკავშირებული მხარე	(42,550)	(10,739)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,548,781)	(485,003)
გაცემული სესხები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სხვა დაკავშირებული მხარე	2,201	2,211
სულ გაცემული სესხები	2,201	203,396
მოკლევადიანი სესხები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლები	(852,244)	(588,852)
სულ მიღებული სესხი	(7,563,249)	(8,547,596)

28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

საპროცენტო შემოსავალი	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	29,146	23,400
სულ საპროცენტო შემოსავალი	41,029	25,180
საპროცენტო ხარჯი	2020	2019
დამფუძნებლები	(68,212)	(64,157)
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-
სულ საპროცენტო ხარჯი	(468,619)	(490,378)
არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	71,065
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი	58,136	(128,601)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარე	(22,409)	118,630
სულ გაუფასურების რეზერვი	2,163,810	1,099,301
	2020	2019
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	727,565	641,225

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „ბიდი კომპანი“

2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის განვითარების გეგმები	3
2.	კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
3.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
4.	კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	5
5.	საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	7
6.	ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	7

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ბიდი კომპანი“, ს/ნ 205295296, დაარსდა 2009 წლის 22 დეკემბერს. დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი მარგიანი, პ/ნ 01030001911 - 75%
- დიმიტრი მესხიშვილი, პ/ნ 01007000792 - 25%

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაში შედიან:

დიმიტრი მესხიშვილი	-	აღმასრულებელი დირექტორი
სოლომონ ნავდარაშვილი	-	რეგისტრირებული დირექტორი, გაყიდვები
აკაკი შარიქაძე	-	ფინანსური დირექტორი
ეკატერინე ანუაშვილი	-	მთავარი ბუღალტერი
მარი კალაჩიანი	-	ლოჯისტიკისა და ანალიტიკის განყოფილების უფროსი

„ბორდის“ ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესეილერების ოპერაციების კოორდინაცია.

კომპანიაში არსებობს ე.წ. „გაფართოებული ბორდი“, რომელშიც დამატებით შედიან სუპერვაიზერები და საწყობის მენეჯერი. მისი ძირითადი ფუნქციაა კოორდინაცია/კომუნიკაცია.

შპს „ბიდი კომპანი“ 2018 წლის სექტემბრამდე იყო მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი საკონდიტრო ნაწარმის მწარმოებლის - „როშენი“-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. როშენი უკრაინული კომპანიაა, რომელიც 24-ე პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში. „როშენი“ უშვებს 350 დასახელების პროდუქციას, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით. როშენის ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე: <https://roshen.com/en/en/about-roshen/about-products>.

„როშენმა“ 2018 წლის სექტემბრიდან გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში („როშენ ჯორჯია“) და დაიწყო თავისივე პროდუქციის დისტრიბუცია ჩვენს ქვეყანაში. ამის მიზეზად შეიძლება მივიჩნიოთ ის, რომ ქართულ ბაზარზე საკმაოდ აგრესიულად შემოვიდა რუსული საკონდიტრო კომპანია „კადევე“, რომელმაც 2017 წელს გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში „კადევე ჯორჯია“-ს სახით და დაბალი ფასებიდან გამომდინარე შეავიწროვა კონკურენტების (მათ შორის „როშენი“) წილი ქართულ ბაზარზე.

ამავე პერიოდში მსოფლიოში ცნობილმა შოკოლადების მწარმოებელმა ბრენდმა ფერერო“-მ, გადაწყვიტა შეეცვალა თავისი პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი საქართველოში და მოლაპარაკებას აწარმოებდა რამოდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან. 2018 წლის სექტემბერში „ფერერო“-მ არჩევანი გააკეთა შპს „ბიდი კომპანი“-ზე დისტრიბუციის მაღალი

1. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ხარისხის და ჩვენი კომპანიის ბაზარზე არსებული იმიჯიდან გამომდინარე. „ფერერო“ არ გამოირჩევა ასორტიმენტის მრავალფეროვნებით, მაგრამ აწარმოებს ისეთი სახის პროდუქციას რომლებიც პრაქტიკულად უკონკურენტოა. მაგალითისთვის შეგვიძლია მოვიყვანოთ „რაფაელო“, „ქინდერის“ კვერცხი და სხვა. „ფერერო“-ს ასორტიმენტის ნახვა შეგიძლიათ შემდეგ მისამართზე: <https://www.ferrero.com>. „ფერერო“ მე-2 პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში.

შპს „ბიდი კომპანი“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 3,000 პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, ორი ნაბიჯი.

ფერერო“-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჩვენი წინამორბედი დისტრიბუტორი კომპანიის წლიური ბრუნვა მერყეობდა 30-32 მილიონი ლარის ფარგლებში. „ბიდი კომპანი“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოთ 40 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ „ფერერო“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქმავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს, მისი შენახვის პირობებს (მოვაწყვეთ ახალი სასაწყობო მეურნეობა ტემპერატურული კონტროლით და სხვა) და ვარგისიანობის ვადებს. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენმა კომპანიამ თავისი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილის ინვესტირება მოახდინა უძრავ ქონებაში, სამომავლოდ მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკური ცენტრის მოსაწყობად.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნესოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნული სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 159 ადამიანი, მათ შორის: 29 დასაქმებულია ოფისში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისელიერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,379,123	5,208,765
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,568,623	1,754,061
გაცემული სესხები	2,201	203,396
სულ ფინანსური აქტივები	10,949,947	7,166,222

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი სესხები	7,563,249	8,547,596
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,548,781	485,003
საიჯარო ვალდებულება	286,710	516,128
საგადასახადო ვალდებულებები	(63,154)	43,212
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	73,992	44,615
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,409,578	9,636,554

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოლობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	116,417	1,343,734 (1,227,317)
ევრო	477,975	402,330 75,645
სულ	594,392	1,746,064 (1,151,672)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(122,732)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	122,732
ევროს 10 %-ით გამყარება	7,564
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(7,564)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,568,623	-	-	-	1,568,623
პროცენტთან აქტივები					
გაცემული სესხები	2,201	-	-	-	2,201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,379,123	-	-	-	9,379,123
სულ ფინანსური აქტივები	10,949,947	-	-	-	10,949,947
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	(7,563,249)	-	-	-	(7,563,249)
სულ პროცენტთან ვალდებულებები					(7,563,249)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,548,781)	-	-	-	(3,548,781)
საიჯარო ვალდებულება	(142,019)	(286,710)	-	-	(428,729)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(11,254,049)	(286,710)	-	-	(11,254,049)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(304,102)	(286,710)	-	-	(590,812)

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

პანდემიასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში, 2020 წლის 21 მარტს, გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 1 თვის ვადით. შექმნილი ვითარების გამო, ინდუსტრიების დიდი ნაწილი გამოწვევების წინაშე დადგა.

კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

დimitრი მესხიშვილი _____

აღმასრულებელი დირექტორი

30 სექტემბერი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

აკაკი შარიქაძე _____

ფინანსური მენეჯერი

30 სექტემბერი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

პანდემიასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში, 2020 წლის 21 მარტს, გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 1 თვის ვადით. შექმნილი ვითარების გამო, ინდუსტრიების დიდი ნაწილი გამოწვევების წინაშე დადგა.

კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

დიმიტრი მესხიშვილი _____

აღმასრულებელი დირექტორი

30 სექტემბერი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო



აკაკი შარიქაძე _____

ფინანსური მენეჯერი

30 სექტემბერი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო