

შპს „ქართული მილი“

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14
1. ზოგადი ინფორმაცია	14
2. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავსებული საკითხები	15
3. მნიშვნელოვანი საარრიცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა:	17
4. მნიშვნელოვანი საარრიცხოვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	24
5.2 განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	25
5.1 ფული და ფულადი სახსრები	25
5.2 სავაჭროდასხვამოთხოვნები	26
5.3 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები - მარაგები	28
5.4 საინვესტიციო ქონება	28
5.5 ძირითადი საშუალებები	29
5.5 არამატერიალური აქტივი	29
5.6 სავაჭრო ვალდებულებები	30
5.7 გადასახდელი ხელფასი	30
5.8 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	30
5.9 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31
5.10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
5.11 კომპანიის დანახარჯების კლასიფიკაცია	32
5.12 საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	32
5.13 არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	33
5.14 ფინანსური ხარჯი	33
5.15 ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში	34
5.16 დასკვნითი აწილი	34
მმართველობითი ანგარიში	35



შპს-ს „ქართული მილი“ -დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოდIFIცირებული (პირობითი) მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართული მილი“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა ქვეთავეში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, შპს-ის „ქართული მილი“ ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შევისწავლეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია და ვასკვნით, რომ წარმოდგენილი საკითხები არსებითია მაგრამ არა ყოვლისმომცველი.

კერძოდ:

- 1) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი უფიქსირდება -საწყისი ნაშთი 1,146,512 ლარის, საბოლოო ნაშთი - 2 088 249 ლარი. საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით ასეთი მოცულობის მარაგებზე სათანადო პროცედურების ჩატარება (მოკლე დროში შეუძლებელია არსებული მარაგების ინვენტარიზაციის ჩატარება), შესაბამისად, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი სათანადო მტკიცებულებები.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიამ მიიღო წმინდა ფინანსური მოგება, მას უფიქსირდება დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და მომავალში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვა დამოკიდებულია კომპანიის შესაძლებლობაზე განახორციელოს მომგებიანი ოპერაციები ან/და მოიზიდოს დამატებითი ფინანსები. დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია 2.3 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა ვერ მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს რომ კომპანიას უნარი შესწევს, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს რაიმე განუსაზღვრელობით.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი

აუცილებლად მიიჩნევა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს,

ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „აუდიტ ბიზნეს კონსალტინგის“ სახელით

სარეგისტრაციონომერი: SARAS-F-796870

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2021 წელი

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „აუდიტ ბიზნეს კონსალტინგის“ სახელით

სარეგისტრაციონომერი: SARAS-F-796870

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342



თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი სახსრები	3.5.1.	257 875	165 545	159 462
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.5.2.	5 613 020	6 025 241	4 565 642
ანარიცხები (საექვო მოთხოვნების რეზერვი)	3.5.2.3	(337 744)	(337 744)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	3.5.3.	1 276 871	761 513	1 049 998
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.5.4.	2 088 249	1 146 512	1 502 579
საგადასახადო აქტივი	3.5.7.	89 683	-	45 560
სხვა მიმდინარე აქტივი	3.5.8.	51 662	58 477	113 699
სულ მიმდინარე აქტივები		9 039 614	7 819 543	7 436 940
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	3.5.10.	390 000	390 000	390 000
ძირითადი საშუალებები	3.5.11.	6 576 865	6 200 970	4 298 804
არამატერიალური აქტივები	3.5.12.	35 035	25 329	42 430
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7 001 900	6 616 299	4 731 234
სულ აქტივები		16 041 514	14 435 842	12 168 173
პალდებულგები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგაჭრო ვალდებულებები	3.5.16.	2 679 478	2 757 002	3 224 134
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	3.5.17.	-	185 375	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3.5.20.	-	-	33 000
სულ მიმდინარე ვალდებულება		2 679 478	2 942 377	3 257 134
გრძელვადიანი ვალდებულება				
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		129 415	406 251	851 272
სხვა ვალდებულებები		79 570	-	5 303
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		3 887 641	4 065 044	3 062 861
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		4 096 625	4 471 294	3 919 436
სულ ვალდებულება		6 776 103	7 413 671	7 176 569
საკუთარი კაპიტალი				

სააქციო კაპიტალი	3.5.21.	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	3.5.21.	9 265 411	7 022 170	4 991 604
სულ კაპიტალი		<u>9 265 411</u>	<u>7 022 170</u>	<u>4 991 604</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>16 041 514</u>	<u>14 435 842</u>	<u>12 168 173</u>

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი

/ბექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანი კვარაცხელია /

სააქციო კაპიტალი	3.5.21.	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	3.5.21.	9 265 411	7 022 170	4 991 604
სულ კაპიტალი		<u>9 265 411</u>	<u>7 022 170</u>	<u>4 991 604</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>16 041 514</u>	<u>14 435 842</u>	<u>12 168 173</u>

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი



/ზექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/მარიამ ავრამაშვილი /

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები	4.5.1.	22 203 018	22 743 335
მიღებული დივიდენდი	4.5.2.	-	-
სხვა შემოსავალი	4.5.3.	-	-
არასაოპერაციო შემოსავლები	4.5.4.	33 748	10 684
სულ შემოსავალი		22 236 766	22 754 019
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება		-	-
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	4.5.5.	(15 801 048)	(16 623 781)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	4.5.6.	(977 227)	(1 247 071)
იჯარის ხარჯი	4.5.7.	(254 608)	(889 833)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	4.5.8.	(31 979)	(41 330)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.9.	(563 149)	(398 331)
სხვა აქტივების გაუფასურება	4.5.10.	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.5.11.	(441 426)	(861 822)
ფინანსური დანახარჯები	4.5.12.	(350 734)	(357 362)
არასაოპერაციო ხარჯები	4.5.13.	(900 161)	(303 922)
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		2 916 433	2 030 566
მოგების გადასახადი	4.5.14.	(57 087)	-
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		2 859 346	2 030 566
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		7 022 170	4 991 604
დივიდენდები		(616 105)	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		9 265 411	7 022 170

წარმოდგენილი სრული შემოსულობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი

/ბექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანი კვარაცხელია /

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები	4.5.1.	22 203 018	22 743 335
მიღებული დივიდენდი	4.5.2.	-	-
სხვა შემოსავალი	4.5.3.	-	-
არასაოპერაციო შემოსავლები	4.5.4.	33 748	10 684
სულ შემოსავალი		22 236 766	22 754 019
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება		-	-
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	4.5.5.	(15 801 048)	(16 623 781)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	4.5.6.	(977 227)	(1 247 071)
იჯარის ხარჯი	4.5.7.	(254 608)	(889 833)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	4.5.8.	(31 979)	(41 330)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.9.	(563 149)	(398 331)
სხვა აქტივების გაუფასურება	4.5.10.	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.5.11.	(441 426)	(861 822)
ფინანსური დანახარჯები	4.5.12.	(350 734)	(357 362)
არასაოპერაციო ხარჯები	4.5.13.	(900 161)	(303 922)
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		2 916 433	2 030 566
მოგების გადასახადი	4.5.14.	(57 087)	-
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		2 859 346	2 030 566
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		7 022 170	4 991 604
დივიდენდები		(616 105)	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		9 265 411	7 022 170

წარმოდგენილი სრული შემოსულობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი

/ზექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/მარიამ აფრიამაშვილი /



შპს „ქართული მილი“ (საიდენტიფიკაციო N406136097)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		4 991 604		4 991 604
მოგება / (ზარალი)		-		-
დივიდენდის გამოცხადება				
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		4 991 604		4 991 604
მოგება / (ზარალი)		2 030 566		2 030 566
დივიდენდის გამოცხადება				
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		7 022 170		7 022 170
მოგება / (ზარალი)		2859345.8		2859345.8
დივიდენდის გამოცხადება		-616105		
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		9 265 411		9 881 516

წარმოდგენილი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

დირექტორი

/ზექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანი კვარაცხელია /

შპს „ქართული მილი“ (საიდენტიფიკაციო N406136097)

შპს „ქართული მილი“ (საიდენტიფიკაციო N406136097)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		4 991 604		4 991 604
მოგება / (ზარალი)		-		-
დივიდენდის გამოცხადება				
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		4 991 604		4 991 604
მოგება / (ზარალი)		2 030 566		2 030 566
დივიდენდის გამოცხადება				
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		7 022 170		7 022 170
მოგება / (ზარალი)		2859345.8		2859345.8
დივიდენდის გამოცხადება		-616105		
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		9 265 411		9 881 516

წარმოდგენილი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

დირექტორი



/ბექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/მარიამ აფრიამაშვილი /

შპს „ქართული მილი“ (საიდენტიფიკაციო N406136097)

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო საქმიანობა	2020 წელი	2019 წელი
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	25 589 477	23 061 495
შემოსავალი საქონლის ექსპრტიდან	1 098 612	777 883
სხვა მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	22 729
დაუბეგრავი რელიზაცია	3 289	19 640
საპენსიო სააგენტო მიერ დაბრუნებული თანხები	-	1 417
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	14 831	-
აღსრულების მიერ ამოღებული თანხები შემოსავლი	56 699	-
მიღებული ავანსები	160 218	-
შრომის ანაზღაურება ჩეცდმით ჩარიცხული თანხის უკან დაბრუნება	-	492
ავანსად გადახდილი თანხის უკან დაბრუნება	-	233 255
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	26 923 126	24 116 911
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(16 458 037)	(15 280 793)
ხელფასები დამატება თვითღირებულებაში	(282 431)	(400 732)
ელ ენერგია დამატებული არის თვითღირებულებაში	(461 835)	(448 652)
გადახდილი ავანსები საქონლის შესაძენად	(515 357)	(29 772)
შრომის ანაზღაურება	(887 716)	(936 664)
მივლინება/წარმომადგენლობა	(7 830)	(76 734)
მომსახურება მხოლოდ ტრანსპორტირება	(112 340)	(145 690)
მომსახურება მხოლოდ ტრანსპორტირება არაეზიდენტზე	-	(35 675)
საოპერაციო იჯარა	(219 508)	(1 147 743)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(32 670)	(38 304)
სხვა სხვა ხარჯები	(64 500)	(36 542)
სხვადასხვა სახის ნაყიდი საქონელი	(50 501)	(94 310)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები ერთიან სახაზინო კოდზე	(3 507 546)	(2 641 228)
საკონსულტაციო ხარჯები	(33 072)	(17 689)
საპენსიო სააგენტო გადახდილი თანხები	(48 155)	(44 247)
საშემოსავლო გადასახადი	-	-
საწვავი	(44 370)	(66 580)
თავდებობა საგარანტიო	-	(19 758)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები საგარანტიაო	-	-
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
მოგების გადასახადი	-	-
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
იმპორტის გადასახადი	-	-
თანხის შეტანა გამოტანა ანგარიშებს შორის მოძრაობა	0	(0)
შეცდომით გადახდილი თანხები	(851 824)	177 565
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 345 433	2 833 363
საინვესტიციო საქმიანობა		

ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(816 892)	(2 655 446)
ძირ. საშუალების მშენებლობაზე გადახდილი თანხები	(153 139)	(105 705)
სხვა საწარმოს წილის შესაძენად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-
შრომის ანაზღაურების კაპიტალიზაცია	-	-
აქტივების შესაძენად გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	3 560	546
ლიზინგით შეძენილი საქონელი	(371 537)	(483 455)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1 338 008)	(3 244 061)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4 668 514	2 979 720
ფულადი სახსრების შემოსვლა დამფუძნებლიდან	-	1 575 000
სადაზღვევო შემოსავლები	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	4 668 514	4 554 720
დივიდენდების გადახდა	(600 000)	-
სესხის ძირ გადახდა	(5 485 342)	(2 175 237)
სესხის პროცენტის გადახდა	(338 319)	(321 568)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(25 263)	(27 544)
საგარანტიო ანარიცხები	(11 593)	-
დაზღვევა	(8 546)	(9 236)
ფულადი სახსრების გადახდა დამფუძნებლიდან	(77 200)	(1 577 800)
ქველმოქმედება და ერთჯერადი დახმარებები	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 877 750)	443 336
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	129 675	32 638
სავალუტო კურსის ეფექტი	(37 345)	(26 554)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	165 545	159 462
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	257 876	165 545

წარმოდგენილი ფულის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი

/ბექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

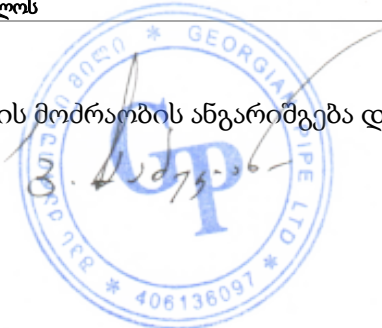
/ნანი კვარაცხელია /

ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(816 892)	(2 655 446)
ძირ. საშუალების მშენებლობაზე გადახდილი თანხები	(153 139)	(105 705)
სხვა საწარმოს წილის შესაძენად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-
შრომის ანაზღაურების კაპიტალიზაცია	-	-
აქტივების შესაძენად გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	3 560	546
ლიზინგით შეძენილი საქონელი	(371 537)	(483 455)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1 338 008)	(3 244 061)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4 668 514	2 979 720
ფულადი სახსრების შემოსვლა დამფუძნებლიდან	-	1 575 000
სადაზღვევო შემოსავლები	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	4 668 514	4 554 720
დივიდენდების გადახდა	(600 000)	-
სესხის ძირ გადახდა	(5 485 342)	(2 175 237)
სესხის პროცენტის გადახდა	(338 319)	(321 568)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(25 263)	(27 544)
საგარანტიო ანარიცხები	(11 593)	-
დაზღვევა	(8 546)	(9 236)
ფულადი სახსრების გადახდა დამფუძნებლიდან	(77 200)	(1 577 800)
ქველმოქმედება და ერთჯერადი დახმარებები	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 877 750)	443 336
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	129 675	32 638
სავალუტო კურსის ეფექტი	(37 345)	(26 554)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	165 545	159 462
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	257 876	165 545

წარმოდგენილი ფულის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



/ბექა ჭაბუკიანი/

/მარიამ აფრიაშვილი /

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ქართული მილი“ (შემდგომში „კომპანია“) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანია საქართველოში დაფუძნდა 2014 წლის 29 დეკემბერს, საქართველოში უმაღლესი ხარისხის პოლიეთილენის მილების წარმოებისა და რეალიზაციის მიზნით.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად საიდენტიფიკაციო ნომრით: **406136097** კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, ქიზიყის ქ. №12

კომპანია ეწევა სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტს წარმოებასა და რეალიზაციას.

კომპანიის დაფუძნების დროს 100 % წილის მფლობელი ფიზიკური პირები არიან

- ✓ რუშიტბარიშ, თურქეთი 25493076332, U03564092, -50%
- ✓ გივი დუმბაძე -61001002733, - 50%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებლები და 100% წილის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

- ✓ რუშიტ ბარიშ, 25493076332, U03564092 თურქეთი - 25 %
- ✓ გივი დუმბაძე, 61001002733 - 50%
- ✓ მიხეილ პეტროვი 01022000700 - 25 %

2020 წლის მდგომარეობით შპს „ქართული მილი“ საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელები არიან:

- ✓ რუშიტ ბარიშ, 25493076332, U03564092 /თურქეთი/ -25%
- ✓ გივი დუმბაძე, 61001002733 - 26%
- ✓ შ. პ.ს „ჯეოფაივ ჩემიკალ“ 404525643 - 49%

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებისა და ამოცანების ფართო სპექტრის შესაბამისად საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ✓ პოლიეთილენის მილებით, დეტალებითა და სხვა ნაწარმით ვაჭრობა
- ✓ სანტექნიკური მოწყობილობებით და აქსესუარებით ვაჭრობა (საბითუმო)
- ✓ სანტექნიკური მოწყობილობების და აქსესუარების წარმოება
- ✓ პოლიეთილენის მილების, გოფირებული, პოლიეთილენის სარწყავი, სასმელი, გაზის, მილების ნაწარმოება რეალიზაცია.

კომპანიის დამკვეთთა სეგმენტი მოიცავს როგორც სახელმწიფო ასევე კერძო სექტორს. შპს „ქართული მილი“ ოპერირებს საქართველოს ბაზარზე და ის იკვეთება როგორც ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია წარმოდგენილ სფეროში

2. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავსირებული საკითხები

- 4.1 კომპანიის პროდუქცია იყიდება საქართველოს მთელ მაშტაბზე. ჩვენს საქმიანობის სფეროში ბაზარზე დიდი კონკურენციაა, თუმცა, პროდუქციის მაღალი ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე დღესაც ლიდერის პოზიციას ვინარჩუნებთ. დაგეგმილი და განხორციელებული სხვადასხვა პროექტების ხარჯზე საწარმო ერთ-ერთი საუკეთესოა ამიერკავკასიაში.
- 4.1 კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ყოველწლიურად ახორციელებს ორგანიზაციულ, ტექნიკურ და მარკეტინგულ ღონისძიებებს, შედეგად პროდუქციის/მომსახურეობის რეალიზაციის მოცულობა 80,86 %-ით გაიზარდა 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით.

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
დღგ თიდასაბეგრიბრუნვა	21141222	22253436	9026431
დღგ თიდასაბეგრიბრუნვა	1201521	790569	2248419
დღგ თიდასაბეგრიშემოსავალიმომსახურეობა	10884	7120	13343
დღგ თიგათავისუფლებულიშემოსავალიმომსახურეობა	-	24058	113020
საქონლისუკანდაბრუნება	(150609)	(331847)	(225883)
	22203018	22743335	11175330

2020 წელს 2019 წელთან შედარებით 2,38 %-ით შემცირდა, აღსანიშნავია ის გარემოება რომ 2020 წელი იყო მსოფლიო გლობალურად კრიზისული პერიოდი, მიუხედავად ამისა კომპანიის სწორი მარკეტინგული ღონისძიებებით შეინარჩუნა პოზიციები.

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით გაიზარდა 33,1 % , 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით 28,9 %. ხოლო 2019 წელს კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება

2017 წელთან შედარებით გაიზარდა 52,43 %-ით. ხოლო 2020 წელს კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 85,62 %-ით

დასახელება	2020 წელი	%	2019 წელი	%	2018 წელი	%	2017 წელი
გაუნაწილებელი მოგება	9265411	31.94%	7022170	40.67%	4991604	49.46%	3339747

მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება.

კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს, საწარმო ფინანსურად სტაბილურია და მას შეუძლია საკუთარი სახსრებით გააგრძელოს კომპანიის განვითარება და ბაზარზე ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება.

შინაარსი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	3 339 747
მოგება / (ზარალი)	1 651 857
დივიდენდის გამოცხადება	
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 991 604
მოგება / (ზარალი)	2 030 566
დივიდენდის გამოცხადება	
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	7 022 170
მოგება / (ზარალი)	2859345.84
დივიდენდის გამოცხადება	
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	9 881 516

4.1 გარდა ზემოაღნიშნულისა, ცალსახად შეიძლება ითქვას, რომ 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

- 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, პანდემია გამოაცხადა.
- 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება.
- 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.

- ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და ტვირთების გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია.

დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარებისა და გავლენის ცვალებადობასთან დაკავშირებით იქნება მეტი სიცხადე. დაუყოვნებლივ ქმედებად, კომპანიამ დაამტკიცა COVID-19-თან სამოქმედო გეგმა და ამ ეტაპისთვის უზრუნველყო ნედლეულის მიწოდება, წარმოების პროცესის გაგრძელება ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების მკაცრი პროცედურების დაცვით და განაგრძო საქონლის იმპორტი/ექსპორტი საზღვარგარეთ არსებული მომხმარებლებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი საარრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი; ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მათი ექსპლუატაციაში შესვლის, შეფასებული ღირებულების დადგენის თარიღიდან, მათი სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადის პროპორციულად.

არამატერიალური აქტივები

ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს).

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო

შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/მრითადი თანხის გადაუხდელობა;
- ან მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების

არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვითება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არაღიარდება მოგება-ზარალში.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები:

მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილების თანახმად საგადასახადო მოგებასა და ფინანსურ მოგებას შორის დროებითი სხვაობების შედეგად გადასახდელი და გაანგარიშებული გადასახადებს შორის სხვაობა აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი

დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ ჯგუფი მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა ჯგუფის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და ჯგუფს განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა. 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება ჯგუფში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ ჯგუფში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა სარგებელი ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

ფუნქციური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

აშშ დოლარი

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის - 3.2766

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის - 2,8677

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 2,6766

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა:და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას: ან
- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელა ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

1. კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების

საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

2. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, რაც გათვალისწინებულია საწარმოს ფინანსურ აღრიცხვა-ანგარიშგებაში.
3. საწარმოს წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და `ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ` საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.
4. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი შეეხო მხოლოდ საგადასახადო ვალდებულებების კორექტირებას, რაც დაექვემდებარა საკუთარი კაპიტალის კატეგორიაში აღიარებას.
5. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – ფინანსური ინფორმაცია.
6. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
7. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:
 - ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - განმარტებით შენიშვნებს.

5.2 განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

5.1 ფული და ფულადი სახსრები

5.1.1 საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალკე, პირდაპირი მეთოდით

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ნადდი ფული სალაროში	200071	55031	100701	55068
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	21283	53043	5120	11849
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	36521	57471	53640	15725
ჯამი	<u>257875</u>	<u>165545</u>	<u>159462</u>	<u>82642</u>

5.1.2 უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით;

5.1.3 შეზღუდული ფული ან ფულის ეკვივალენტები საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდში არ გააჩნდა;

5.1.4 ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია ამონაგები პროდუქციისა და მარაგების რეალიზაციიდან, მომსახურების გაწევიდან;

5.1.5 საოპერაციო საქმიანობიდან ფულად ნაკადებში გათვალისწინებული არ არის ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან და დანახარჯები ძირითადი აქტივების შემენასა და მონტაჟზე;

5.1.6 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შეტანილია საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებული გადახდები;

5.1.7 ძირითად აქტივების რეალიზაციიდან შემოსულობები და დანახარჯები მათ შესყიდვასა და მონტაჟზე საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიკუთვნებულია საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე;

5.1.8 საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიღებული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები - როგორც ფინანსური ოპერაციები. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს დივიდენდები არ მიუღია;

5.1.9 ფულად ნაკადებში ფინანსური საქმიანობიდან შეტანილია მიღებული და გადახდილი პროცენტები, გაცემული დივიდენდები, სესხებთან დაკავშირებული ოპერაციები და სხვა ფინანსური ოპერაციები;

5.2 სავაჭროდასახელოვნებები

5.2.1 საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. ამასთან, საწარმოს საქონლისა და მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ არ განუხორციელებია. ასეთის არსებობის შემთხვევაში მათი ასახვა მოხდებოდა განცალკევებულად.

ფინანსური მოთხოვნები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	5 613 020	6 025 241	4 565 642	1 723 771
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ				
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(337 744)	(337 744)	-	
სულ ფინანსური მოთხოვნები	5 275 275	5 687 497	4 565 642	1 723 771
არაფინანსური მოთხოვნები				
გამოკლებული: ავანსების	(1 276 871)	(761 513)	(1 049 998)	(1 196 112)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	(1 276 871)	(761 513)	(1 049 998)	(1 196 112)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 998 404	4 925 984	3 515 644	527 659

საანგარიშგებო პერიოდში, შექმნილი ანარიცხების ჯამური მაჩვენებელის ჩაშლა, კომპანიების ჩამონათვალი, საიდანაც მომავალში თანხის ამოღება/მიღება საექვოა.

დასახელება	2020 წელი დებიტორები	2019 წელი დებიტორები
ანგ სტროი ლგლ 2016	7833	7833
შპს გ.ლ კომპანი	22958	22958
DRL HIRDAVAT SAN. VE TIC. LTD. STI. . ISTANBUL.	21240	21240
შპს დაეითი	11560	11560
შპს პერიო	6954	6954
შპს ტექნიკურ გადაწყვეტილებათა ჯგუფი	2335	2335
შპს ლე-კონსტრუქცია 231	17679	17679
TUGRA PLASTIK MUKADDES AKKAN	15640	15640
შპს GORKEM	2218	2218
შპს გირკანია	16998	16998
შპს ჯითისი	22883	22883
შპს პირამიდა-ფ.რ.-ს ფილიალი	19678	19678
ZZ PROCUREMENT	80587	80587
შპს ალიგატორი	31673	31673
წყალ გათბობის სამონტაჟო ფირმის საქართველოს ფილიალი	9998	9998
შპს დი.ბი.ენ.ი	47512	47512
ჯამი	337744	337744

5.3 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები - მარაგები

- 5.11.1 დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.
- 5.11.1 მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მოდელით;
- 5.11.1 ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით/ბარათით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. თალონები/ბარათები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.
- 5.11.1 საწარმოს გრძელვადიანი მარაგები არ გააჩნია
- 5.11.1 მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მოდელით;
- 5.11.1 შესყიდული მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით.

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
საქონელი	685897	305586	222228	190017
ნედლეული და მასალები	861317	588755	832230	826316
მზა პროდუქცია	522478	230777	444845	164414
საწვავი	629	205	536	119
სათადარიგო ნაწილები	13265	19662	2242	1712
სხვა მარაგები	4663	1528	498	342
ჯამი	<u>2088249</u>	<u>1146512</u>	<u>1502579</u>	<u>1182920</u>

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება შეადგენს 1,146,512 ლარის ხოლო წლის ბოლოს 2,088,249 ლარის.

5.4 საინვესტიციო ქონება

საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის კომპანიას საინვესტიციო ქონება არ გააჩნია, შესაბამისად გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა:

5.5 ძირითადი საშუალებები

საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ გამოვლენილა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების ღირებულება მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად შეტანილია პირვანდელი ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარ ები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიაციის და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობები	სხვადასხვა სპეციალური ინსტრუმენტები	2190 ჯუფი	ლიზინგით აღებული ქონება	არამაერიალური აქტივი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	390 000	1 227 460	888 609	87 733	33 937	-	33 001	209 291	2 126 625	47 216	5 043 872
შეძენა	-	1 197 863	1 766 895	-	23 644	320 148	384 150	50 918	-	-	3 743 619
შიდა მოძრაობა ჩამოერა	-	(1 197 863)	-	-	(1 884)	-	-	(1 519)	-	(14 381)	(1 215 647)
რეალიზაცია	-	-	(6 864)	-	-	-	-	-	-	-	(6 864)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	390 000	1 227 460	2 648 639	87 733	55 697	320 148	417 151	258 690	2 126 625	32 834	7 564 980
შეძენა	-	-	731 824	-	8 683	140 003	13 761	7 310	22 516	33 178	957 275
შიდა მოძრაობა ჩამოერა	-	-	-	-	(161)	-	-	-	-	(12 458)	(12 619)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	390 000	1 227 460	3 380 464	87 733	64 219	460 151	430 913	266 000	2 149 142	53 555	8 509 636
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(50 891)	(69 139)	(12 693)	(14 323)	-	(7 008)	(72 546)	(318 994)	(4 785)	(550 379)
ცვეთის ხარჯი	-	(40 915)	(152 952)	(11 753)	(7 922)	-	(15 236)	(34 697)	(106 331)	(2 720)	(372 527)
გასული აქტივების	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	(91 806)	(222 091)	(24 446)	(22 245)	-	(22 244)	(107 243)	(425 325)	(7 505)	(922 906)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(91 806)	(222 091)	(24 446)	(22 245)	-	(22 244)	(107 243)	(425 325)	(7 505)	(922 906)
ცვეთის ხარჯი	-	(40 915)	(279 669)	(11 753)	6 729	(7 114)	(76 121)	(42 079)	(106 331)	(11 015)	(568 268)
გასული აქტივების	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	(132 721)	(501 760)	(36 199)	(15 516)	(7 114)	(98 365)	(149 322)	(531 656)	(18 520)	(1 491 174)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(132 721)	(501 760)	(36 199)	(15 516)	(7 114)	(98 365)	(149 322)	(531 656)	(18 520)	(1 491 174)

5.5 არამატერიალური აქტივი

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ბალანსზე აღრიცხული აქვს არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა „ორის მენეჯერი“ და ხარისხის სერტიფიკატები:

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
არამატერიალური აქტივები	53 555	32,834	47,216	34,758
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(18 520)	(7,505)	(4,785)	(2,065)
ჯამი	35 035	25,329	42,430	32,693

5.6 სავაჭრო ვალდებულებები

საწარმოს სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული ხარჯებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ვალდებულებები მოწოდებიდან	2 679 478	2757002	3224134	1748667
	<u>2 679 478</u>	<u>2 757 002</u>	<u>3 224 134</u>	<u>1 748 667</u>

5.7 გადასახდელი ხელფასი

საწარმო, მსს ფასს-ის 28-ე განყოფილების მოთხოვნების სრული დაცვით აღრიცხავს დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს. მოცემული სტანდარტის გათვალისწინებით, საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის ავანსად გასაცემი ხელფასი მოცულობა შეადგენს 1750 ლარის ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის ავანსად გაცემული ხელფასი შეადგენს 750 ლარს.

5.8 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

საწარმოს საანგარიშგებო წლის დასაწყისისათვის გააჩნია მიმდინარე ფინანსური ვალდებულება, ფიზიკური პირებთან სესხის სახით, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღნიშნული ვალდებულება გასტუმრებულია.

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
მიმდინარე სესხი - ლარი	-	50,000	-
მიმდინარე სესხი - აშშ დოლარი	-	27,200	-
	<u>-</u>	<u>77,200</u>	<u>-</u>

5.9 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

1. საწარმოს საანგარიშგებო წლის დასაწყისისათვის გააჩნდა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულება, ბანკის კრედიტის სახით,

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ბიზნეს სესხი - ლარი	622 951	932 059	1 215 240
ბიზნეს სესხი - აშშ დოლარი	1 257 875	1 621 935	1 847 621
ბიზნეს სესხი - აშშ დოლარი საკრედიტო ხაზი	2 006 815	1 433 850	-
	3 887 641	3 987 844	3 062 861

4.1 საქმიანობის შედეგის ანგარიში

2. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები/ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთიანგარიშგების წარდგენის მეთოდით(მოდელით);
4. კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ახდენს უმაღლესი ხარისხის მცირე დიამეტრის პოლიეთილენის მილებისა და ფირის წარმოებისა და რეალიზაციას

<u>დასახელება</u>	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
დღ-თიდასაბეგრიბრუნვა	21 141 222	22253436	9026431
0% დღ-თიდასაბეგრიბრუნვა	1 201 521	790569	2248419
დღ-თიდასაბეგრიშემოსავალიმომსახურეობა	10 884	7120	13343
დღ-თიგათავისუფლებულიშემოსავალიმომსახურეობა	-	24058	113020
საქონლისუკანდაბრუნება	(150 609)	-331847	-225883
ჯამი	<u>22 203 018</u>	<u>22743335</u>	<u>11175330</u>

როგორც ზემოთ აღინიშნა და ამ მონაცემებიდანაც ჩანს, საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები რეალიზაციიდან მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც ასახულია ქვემოთ ცხრილში:

დასახელება	2019 წელი	2018 წელი	ზრდა %
ამონაგებირეალიზაციიდან	22743335	11175330	103.51%
დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	შემცირება %
ამონაგებირეალიზაციიდან	22203018	22743335	2.43%
დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	ზრდა %
ამონაგებირეალიზაციიდან	22203018	11175330	198.68%

5.10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით. ასევე უნდა აღინიშნოს, დამხმარე მასალები ჩამოიწერება პროდუქციის თვითღირებულებაზე ფაქტობრივი ხარჯვის შესაბამისად.

5.11 კომპანიის დანახარჯების კლასიფიკაცია

- 5.11.1 სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით
- 5.11.1 საანგარიშო პერიოდში ფინანსური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებები სგაუფასურება არ დაფიქსირებულა
- 5.11.1 დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურება საწარმოო პერსონალის, დამხმარე და ადმინისტრაციული პერსონალი აღირიცხება დიფერენცირებულად
- 5.11.1 აუდიტის მომსახურებით საწარმომ ისარგებლა ფინანსური ანგარიშგებისა და მიმდინარე საკითხების აუდიტთან დაკავშირებით:
- 5.11.1 საწარმო ყოველ წლიურად აანალიზებს აქტივების შესაძლო გაუფასურებას, რომელთა საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების კრიტერიუმების გამოყენებით გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება მოგება/ზარალის შესაბამის ანგარიშებში.

5.12 საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილით (ე.წ. „ესტონურიმოდელით“). დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს. მსს ფასს შესაბამისად დასაბეგრი და ფინანსური მოგების სხვაობის შედეგი აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით. საწარმომ ფინანსური შედეგები (საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი) შეამციროს მხოლოდ საანგარიშგებო წელს დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადით

5.13 არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

- 2 ქვემოთ მოცემულია არასაოპერაციო საქმიანობიდან (საკურსოსხვაობები, ფასდათმობები, გადაფასება) რომელიც წარმოიშვა მიმდინარე პერიოდში ფულადი მუხლების გადაფასების (წლის ბოლოს არსებული კურსის შესაბამისად) დროს. შესაბამისად, მსს ფასს-ის 30.10 განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები აკუმულირდა მოგება-ზარალის

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
არასაოპერაციო შემოსავალი (საკურსო)	309 816	100 191	85 781
არასაოპერაციო ზარალი (საკურსო)	(1 209 977)	(404 113)	(212 669)
ჯამი	(900 161)	(303 922)	(126 888)

- 2 შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან მოცემულია ცხრილის სახით;

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
დარიცხული ჯარიმის პატიება	3 930	5,114	1,650
შემოსავალი ძირითადის საშუალების რეალიზაციიდან	-	10 445	1,629,790
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ხარჯი	-	(6 292)	(1,300,696)
საპენსიოს დაბრუნება	-	1 417	-
საშემოსავლოს შერავათი	29 714	-	-
ჯამი	33 644	5 570	330,745

5.14 ფინანსური ხარჯი

1. მსს ფასს-ის თანახმად ფინანსურ მუხლს არ მიეკუთვნება ისეთი ფულადი დანახარჯები, რომლებიც არ გამომდინარეობს სახელშეკრულებო ურთიერთობებიდან. აღნიშნულის გამო საგადასახადო და ადმინისტრაციული ჯარიმები აისახა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლის მუხლში.

დასახელება	2019 წელი 31 დეკემბერი	2018 წელი 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი	(339,036)	(268,997)
სახელმწიფო ბაჟი	(1,664)	(121)
საბანკო ჯარიმები	(16,662)	(15,866)
ჯამი	<u>(357,362)</u>	<u>(284,984)</u>

5.15 ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

1. 2019 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის – 0 (ნული) ლარს შეადგენდა.
2. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 2029021 ლარი შეადგინა. შედეგად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე და შეადგინა 7021334 ლარი.
3. აუდირებად პერიოდში კომპანიას განაწილებული დივიდენდი არ აქვს.
4. აუდირებად პერიოდში კომპანიას ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი არ უფიქსირდება.

5.16 დასკვნითინაწილი

1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2021 წლის 25 სექტემბერი:
2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია:

დირექტორი

/ბექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანი კვარაცხელია /

მმართველობითი ანგარიში

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „ქართული მილი“ დაფუძნებულია 2014 წლის 29 დეკემბერს, რეგისტრაციის #B18205113

საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელები არიან:

- ✓ რუშიტ ბარიშ, თურქეთი 25493076332, U03564092 – 25%
- ✓ გივი დუმბაძე 61001002733, - 50%
- ✓ მიხეილ პეტროვი 01022000700 – 25%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებლები და 100% წილის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

- ✓ რუშიტ ბარიშ, 25493076332, U03564092 თურქეთი - 25 %
- ✓ გივი დუმბაძე, 61001002733 - 50%
- ✓ მიხეილ პეტროვი 01022000700 - 25 %

2020 წლის მდგომარეობით შპს „ქართული მილი“ საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელები არიან:

- ✓ რუშიტ ბარიშ, 25493076332, U03564092 /თურქეთი/ -25%
- ✓ გივი დუმბაძე, 61001002733 - 26%
- ✓ შ. პ.ს „ჯეოფაივ ჩემიკალ“ 404525643 - 49%

1. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

1.1 შპს-ის „ქართული მილი“ ძირითადი საქმიანობაა: ვაჭრობა, საქონლის იმპორტი, წარმოება და რეალიზაცია/დისტრიბუცია, და სხვა საქმიანობა, რაც საქართველოს კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

1.2 მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიულ პირთა რეესტრში შპს „ქართული მილი“ რეგისტრირებულია პოლიეთილენის მილების წარმოება რეალიზაცია, საწარმოდ.

1.3 ორგანიზაციას ადმინისტრაციული და ფინანსური დეპარტამენტის გარდა გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ✓ ლაბორატორია;
- ✓ გაყიდვების განყოფილება;

✓ წარმოების დეპარტამენტი;

✓ დისტრიბუცია

1.4 ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი დეპარტამენტები არიან პასუხისმგებელი ფირმის კომერციული მიზნების და ამოცანების განხორციელებაზე.

1.5 ფაქტობრივად საანგარიშგებო პერიოდში საწარმო ძირითადად ახორციელებდა პოლიეთილენის მიღების და მასთან დაკავშირებული ნედლეული და მასალის იპორტსა, წარმოებას და რეალიზაციას.

2. საწარმოს მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

2.1 ორგანიზაციას არ გააჩნია ფილიალი;

2.2 საწარმოს არ გააჩნია წილები დამატებით სხვა საწარმოებში;

3. საწარმოს სტრუქტურა

3.1 საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებისა და ამოცანების ფართო სპექტრის შესაბამისად საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ✓ რეგიონალური ქვედანაყოფები არ გააჩნია;
- ✓ დისტრიბუციისა და მარკეტინგის სამსახური;
- ✓ საფინანსო, ეკონომიკური, იურიდიული და ადმინისტრაციული განყოფილებები;
- ✓ მონიტორინგის სამსახური;

4. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

4.1 მსოფლიო ეკონომიკაში არსებული კრიზისები, სხვადასხვა გარეშე და შიდა ფაქტორების შედეგად უცხოური ვალუტის მიმართ ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა გავლენას ახდენს იმპორტირებული პროდუქციის ფასებზე და მოწოდების პირობებზე, რაც უშუალოდ აისახება საწარმოს საქმიანობაზეც. ამასთან, საქართველოს შიდა ბაზარი არასტაბილურია და რეალურად არ გააჩნია მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა.

4.2 საწარმოს საქმიანობის არეალი მოიცავს საქართველოს თითქმის ყველა რეგიონს. ამასთან, საწარმოს საქმიანობის ყველა სფეროში მძაფრია კონკურენცია, რასაც საწარმო უმკლავდება მარკეტინგული აქტივობისა და ბაზარზე კონკურენტუნარიანი და მაღალი ხარისხის ფართო ასორტიმენტის საქონლის მიწოდების ხარჯზე.

- 4.3 ზემოთ აღნიშნული მიზეზების შედეგად მაღალია მარკენტივული რისკები, რომელთა თავიდან აცილების მიზნით საწარმო მარკენტივის, ეკონომიკური და ანალიზის სამსახურები სისტემატურად აანალიზებენ ქვეყნის ბაზარზე არსებულ მდგომარეობას, მუშავდება რეკომენდაციები საწარმოს საქმიანობის ცალკეული სფეროს ნაწილობრივ შეზღუდვის ან გაფართოების, საქმიანობის შეჩერების ან ახალი მიმართულებების დანერგვის შესახებ.
- 4.4 საწარმოს მიაჩნია, რომ ბიზნესის წარმატებისთვის მნიშვნელოვანია სწორად განსაზღვროს ბაზარზე თავისი ადგილი „ნიშა“, რომელიც ნაკლებად ან არასაკმარისადაა გამოყენებული კონკურენტების მიერ.
- 4.5 საწარმომ საქართველოს ბაზარზე გააფართოვა ექსკლუზიური მიწოდება. ასევე ხორციელდება სხვა ღონისძიებები ეკონომიკური რისკების თავიდან აცილების მიზნით.
- 4.6 მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, საწარმო გეგმავს მსოფლიო ბაზარზე არსებული მდგომარეობის ღრმად შესწავლას, მოთხოვნადი და თანამედროვე პროდუქციის მოძიების მიზნით და მათი საქართველოს ბაზარზე შემოტანის შესაძლებლობის მოკვლევას;
- 4.7 მნიშვნელოვანია ტექნოლოგიების მწარმოებელი ორგანიზაციების პარტნიორების რაოდენობის ზრდა. რაც ყოველ წლიურ მიზნებში ისახება და ხარციელდება ეტაპობრივად.
- 4.8 საპროგნოზო ფინანსური და მმართველობითი აღრიცხვა სამუშაო ჯგუფის მიერ წარედგინება დირექტორს და მხოლოდ ამის შემდეგ მტკიცდება დამფუძნებელთა კრებაზე.
- 4.9 სამუშაო ჯგუფში შედიან ფინანსისტები და კომერციული მიმართულებების წარმომადგენლები.

5. პროდუქციის ხარისხი:

- 5.1 კომპანია მუშაობს მხოლოდ სტაბილურ და ხარისხიან პროდუქტზე.
- 5.2 კომპანიას მართავს დირექტორი სადაც წყდება მნიშვნელოვანი და სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მიღება.
- 5.3 დირექტორი ანგარიშ ვალდებულია დამფუძნებელთა კრების მიმართ.
- 5.4 კომპანიაში შემუშავებულია ფინანსური ინსტრუმენტები და მექანიზმები, რაც უზრუნველყოფს ფინანსური რისკების შემცირებას.
- 5.5 შუა რგოლის მენეჯერები პასუხისმგებლები არიან შესაბამისი მიმართულებების გაყიდვების დასახული გეგმის შესრულებაზე, განვითარების მომავალი წლების სტრატეგიის შემუშავებაზე და დირექტორთა საბჭოზე საკითხის გატანაზე. ასევე პასუხისმგებლები არიან ყოველდღიურ საოპერაციო საქმიანობის კონტროლზე.

6. საწარმოს ურთიერთობა არარეზიდენტ კომპანიებთან

- 6.1 საწარმოს კომერციული პარტნიორები და საქონლის ძირითადი მომწოდებლები არიან არარეზიდენტი კომპანიები;
- 6.2 საწარმოს შესყიდული არ აქვს სასაქონლო ნიშნები;
- 6.3 საწარმოს შესყიდული არ აქვს ლიცენზია;
- 6.4 საწარმოს საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომლობს საკონსულტაციო და იურიდიულ მომსახურებაზე.

7. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

- 7.1 ექსპედიტორები უზრუნველყოფილნი არიან სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;
- 7.2 შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.
- 7.3 საზოგადოება სრულად ადაპტირებულია შრომის უსაფრთხოების კანონით მოთხოვნილ ნორმებთან, მიმდინარეობს თანამშრომელთა გადამზადება და უსაფრთხოების ნორმების მკაცრი მონიტორინგი

8. მონაწილეობა სოციალური პროექტებში:

- 8.1 კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ, საწარმოში დასაქმებულთა საშუალო წელში რაოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში **59 შეადგენდა.**

წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი

/ბექა ჭაბუკიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანი კვარაცხელია /

6. საწარმოს ურთიერთობა არარეზიდენტ კომპანიებთან

- 6.1 საწარმოს კომერციული პარტნიორები და საქონლის ძირითადი მომწოდებლები არიან არარეზიდენტი კომპანიები;
- 6.2 საწარმოს შესყიდული არ აქვს სასაქონლო ნიშნები;
- 6.3 საწარმოს შესყიდული არ აქვს ლიცენზია;
- 6.4 საწარმოს საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომლობს საკონსულტაციო და იურიდიულ მომსახურებაზე.

7. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

- 7.1 ექსპედიტორები უზრუნველყოფილნი არიან სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;
- 7.2 შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამართო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.
- 7.3 საზოგადოება სრულად ადაპტირებულია შრომის უსაფრთხოების კანონით მოთხოვნილ ნორმებთან, მიმდინარეობს თანამშრომელთა გადამზადება და უსაფრთხოების ნორმების მკაცრი მონიტორინგი

8. მონაწილეობა სოციალური პროექტებში:

- 8.1 კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ, საწარმოში დასაქმებულთა საშუალო წელში რაოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში **59 შეადგენდა.**

წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

/ზექა ჭაბუკიანი/

/მარიამ აფრიაშვილი /