

ფინანსური ანგარიშგება
შპს GLOBAL DEFENSE GROUP
2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა 6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები 12

1. ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

შენიშვნა		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	920'428	875'774	410'755
სავაჭრო მოთხოვნები		153'858	32'924	28'924
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მზა პროდუქცია)		1'182'643	1'154'258	1'043'175
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (სხვა)		4'835	2'876	3'242
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		435'156	325'369	80'310
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2'696'920</u>	<u>2'391'201</u>	<u>1'566'406</u>
ძირითადი საშუალებები	2	1'338'855	1'867'036	959'029
არამატერიალური აქტივები		1'229	1'493	1'756
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (მიწა)		1'206'733	402'665	402'665
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>2'546'817</u>	<u>2'271'194</u>	<u>1'363'450</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>5'243'737</u>	<u>4'662'395</u>	<u>2'929'856</u>

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		224'755	323'725	122'362
სხვა ვალდებულებები		127'309	339'291	348'468
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	64'161
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		1'613'425	1'201'659	1'044'975
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>		<u>1'965'489</u>	<u>1'864'675</u>	<u>1'579'966</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>1'965'489</u>	<u>1'864'675</u>	<u>1'579'966</u>
საკუთარი კაპიტალი				

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3'278'248	2'797'720	1'349'890
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>3'278'248</u>	<u>2'797'720</u>	<u>1'349'890</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და</u> <u>ვალდებულებები</u>		<u>5'243'737</u>	<u>4'662'395</u>	<u>2'929'856</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		5'409'286	6'928'308

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-4'061'083	-4'678'566
მარაგების თვითღირებულება		-4'061'083	-4'678'566
საერთო მოგება		<u>1'348'203</u>	<u>2'249'742</u>

საპროცენტო ხარჯი		-117'799	-95'749
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-411'757	-478'313
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		-20'343	-27'731
ცვეთა და ამორტიზაცია		-127'799	-37'980
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		-78'033	-78'713
საოპერაციო მოგება		<u>592'906</u>	<u>1'531'256</u>

საპროცენტო შემოსავალი:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ✱ სავალუტო ოპერაციებიდან :		-112'378	-83'426

მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი)			480'528	1'447'830

გადაფასების რეზერვი

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)			2'797'720	1'349'890
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი				
დივიდენდის განაწილება				
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)			<u>3'278'248</u>	<u>2'797'720</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფინა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2013 წლის 18 იანვარს, (ს.კ. 404435250). კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ძმ. ზუბალაშვილების N46, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილია ისანი-სამგორის რაიონი, ბოჭორმის ქ. N 12ა. კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში და ტირის მომსახურების გაწევა.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

იაკობ ბერიძე (პ/ნ 01011005022) 50%, საქართველო;

ზაზა გოგავა (01009013346) 50%, საქართველო.

კომპანიის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ იაკობ ბერიძე (პ.ნ 01011005022), საქართველო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 3,2766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 4,0233 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 4,4529 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 2,8677 ლარი, 1 ევრო - 3,2095 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 3,7593 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკუროსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელი გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	20'620	14'829
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	466'974	509'871
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	432'598	346'788
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	237	4'286
სულ	920'428	875'774

შენიშვნა 2

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალურ ი აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	402'665	1'102'743	904'155	1900	2'411'463
შემოსვლა	804'068				804'068
გასვლა			425'874		425'874
31 დეკემბერი 2020	1'206'733	1'102'743	478'281	1900	2'789'657
ცვთა და გაუფასურება		(25'058)	(76'824)	(144)	(102'026)

31 დეკემბერი 2019		(25'058)	(12'922)	(263)	(38'243)
პერიოდის ცვეთა გასვლა		(58'750)	(68'615)	(264)	(127'629)
31 დეკემბერი 2020		(83'808)	(158'361)	(671)	(242'840)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	402'665	1'052'627	814'409	1493	2'271'194
31 დეკემბერი 2020	1'206'733	1'018'935	319'920	1229	2'546'817

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების ანალიზის შედეგად გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 3

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

