

2021

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბიდი კომპანის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ბიდი კომპანის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 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 საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 მმართველობითი ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

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

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

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 მოიქცეს.

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 შესაფერისი 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 აღეკავატური 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 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბელავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი (SARAS-F-550338)

10 აგვისტო, 2022

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

- 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 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბელავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი (SARAS-F-550338)

10 აპრილი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „ბიდი კომპანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	39,197,059	23,460,680
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(28,308,265)	(17,529,190)
საერთო მოგება		10,888,794	5,931,490
სხვა შემოსავალი	6	3,364,239	1,724,299
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(7,127,071)	(3,328,594)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,188,667)	(2,141,562)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა	9	832,233	(1,064,509)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(176,714)	(812,827)
საოპერაციო მოგება		5,592,814	308,297
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(3,955)	58,136
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		6,920	(7,986)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	11	(808,242)	(427,590)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	12	(238,956)	(290,842)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		4,548,581	(359,985)
მოგების გადასახადი ხარჯი	13	(9,288)	(72,294)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		4,539,293	(432,279)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		4,539,293	(432,279)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დიმიტრი მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	39,197,059	23,460,680
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(28,308,265)	(17,529,190)
საერთო მოგება		10,888,794	5,931,490
სხვა შემოსავალი	6	3,364,239	1,724,299
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(7,127,071)	(3,328,594)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,188,667)	(2,141,562)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა	9	832,233	(1,064,509)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(176,714)	(812,827)
საოპერაციო მოგება		5,592,814	308,297
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(3,955)	58,136
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		6,920	(7,986)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	11	(808,242)	(427,590)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	12	(238,956)	(290,842)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		4,548,581	(359,985)
მოგების გადასახადი ხარჯი	13	(9,288)	(72,294)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		4,539,293	(432,279)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		4,539,293	(432,279)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დამმართელი მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი



აკაკი შარიქაძე

ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	119,169	171,744
არამატერიალური აქტივები		842	1,337
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	249,918	394,211
სულ გრძელვადიანი აქტივები		369,929	567,292
მოკლევადიანი აქტივები			
აქტივი დაბრუნების უფლებით	16	58,229	58,229
წინასწარ გადახდები		3,609	3,609
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	63,154
გაცემული სესხები	17	2,497	2,201
მარაგები	18	1,460,978	943,721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	12,121,994	9,379,123
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	192,148	1,568,623
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,839,455	12,018,660
სულ აქტივები		14,209,384	12,585,952
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	21	149,241	286,710
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		149,241	286,710
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	22	498,085	-
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	73,992	73,992
მოკლევადიანი სესხები	23	7,565,734	7,563,249
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	21	137,469	142,019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	613,341	3,548,781
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,888,621	11,328,041
სულ ვალდებულებები		9,037,862	11,614,751
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	25	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	25	5,170,522	970,201
სულ კაპიტალი		5,171,522	971,201
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,209,384	12,585,952

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დიმიტრი მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	119,169	171,744
არამატერიალური აქტივები		842	1,337
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	249,918	394,211
სულ გრძელვადიანი აქტივები		369,929	567,292
მოკლევადიანი აქტივები			
აქტივი დაბრუნების უფლებით	16	58,229	58,229
წინასწარ გადახდები		3,609	3,609
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	63,154
გაცემული სესხები	17	2,497	2,201
მარაგები	18	1,460,978	943,721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	12,121,994	9,379,123
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	192,148	1,568,623
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,839,455	12,018,660
სულ აქტივები		14,209,384	12,585,952
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	21	149,241	286,710
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		149,241	286,710
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	22	498,085	-
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	73,992	73,992
მოკლევადიანი სესხები	23	7,565,734	7,563,249
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	21	137,469	142,019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	613,341	3,548,781
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,888,621	11,328,041
სულ ვალდებულებები		9,037,862	11,614,751
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	25	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	25	5,170,522	970,201
სულ კაპიტალი		5,171,522	971,201
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,209,384	12,585,952

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმოწერა სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დამამართებელი
დირექტორი



აპატი მარიუაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 25)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 25)	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,000	1,807,183	1,808,183
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(432,279)	(432,279)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(404,701)	(404,701)
31 დეკემბერი 2020	1,000	970,203	971,203
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,539,293	4,539,293
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(338,974)	(338,974)
31 დეკემბერი 2021	1,000	5,170,522	5,171,522

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დომიტრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 25)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 25)	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,000	1,807,183	1,808,183
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(432,279)	(432,279)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(404,701)	(404,701)
31 დეკემბერი 2020	1,000	970,203	971,203
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,539,293	4,539,293
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(338,974)	(338,974)
31 დეკემბერი 2021	1,000	5,170,522	5,171,522

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმოწერა 2022 წლის 10 აგვისტოს:


დიმიტრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი


ვაკაჩი მარიჭაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბიდი კომპანი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:		4,548,581	(359,987)
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	233,169	264,446
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	238,956	290,842
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან		(6,920)	7,986
გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა)/ზარჯი	9	(832,233)	1,064,509
საპროცენტო შემოსავალი	11	(1,227)	(41,029)
საპროცენტო ხარჯი	11	809,468	468,619
მარაგების ჩამოწრა	18	176,714	812,827
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,166,508	2,508,213
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების (ზრდა) / შემცირება		(693,971)	1,668,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,239,715)	(5,204,678)
კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		(2,935,440)	3,093,155
საგადასახადო აქტივების (ზრდა) / შემცირება		63,154	(63,154)
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		498,085	(43,212)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		(141,379)	1,959,065
გადახდილი პროცენტი		(770,786)	(668,196)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(9,288)	(72,294)
მიღებული პროცენტი		-	78,461
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში		(921,453)	1,297,036
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		9,850	5,840
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(38,735)	(9,654)
გაცემული სესხები		(18,000)	(2,276,000)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვებიდან მიღებული თანხები		111,421	2,471,000
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		64,536	191,186
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		22,254,630	17,282,917
სესხის დაფარვა		(22,240,882)	(18,267,264)
გადახდილი ფინანსური იჯარა	21	(180,701)	(184,998)
გადახდილი დივიდენდები	27	(338,974)	(404,701)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(505,927)	(1,574,046)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,362,844)	(85,824)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	22	1,568,623	1,754,059
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(13,631)	(99,612)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20	192,148	1,568,623

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დამამტკიცებელი

აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი მარიუაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიდი კომპანი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:		4,548,581	(359,987)
ცვთა და ამორტიზაცია	14	233,169	264,446
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	238,956	290,842
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		(6,920)	7,986
გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა)/ზარჯი	9	(832,233)	1,064,509
საპროცენტო შემოსავალი	11	(1,227)	(41,029)
საპროცენტო ხარჯი	11	809,468	468,619
მარაგების ჩამოწერა	18	176,714	812,827
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,166,508	2,508,213
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების (ზრდა) / შემცირება		(693,971)	1,668,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,239,715)	(5,204,678)
კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		(2,935,440)	3,093,155
საგადასახადო აქტივების (ზრდა) / შემცირება		63,154	(63,154)
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		498,085	(43,212)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		(141,379)	1,959,065
გადახდილი პროცენტი		(770,786)	(668,196)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(9,288)	(72,294)
მიღებული პროცენტი		-	78,461
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში		(921,453)	1,297,036
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		9,850	5,840
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(38,735)	(9,654)
გაცემული სესხები		(18,000)	(2,276,000)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვებიდან მიღებული თანხები		111,421	2,471,000
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		64,536	191,186
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		22,254,630	17,282,917
სესხის დაფარვა		(22,240,882)	(18,267,264)
გადახდილი ფინანსური იჯარა	21	(180,701)	(184,998)
გადახდილი დივიდენდები	27	(338,974)	(404,701)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(505,927)	(1,574,046)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,362,844)	(85,824)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	22	1,568,623	1,754,059
კურსთამორის სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(13,631)	(99,612)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20	192,148	1,568,623

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 10 აგვისტოს:

დომინიკი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის-ნაძალადევის რაიონი, დავით ჯაბიძის ქუჩა #8.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ გიორგი მარგიანი 75%-იანი წილით და დიმიტრი მესხიშვილი 25%-იანი წილით.

2021 და 2020 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 (ფასსს) შესაბამისად.

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც მოხდა ფასსს 16 „იჯარის“ გამოყენება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება აღწერილია შენიშვნა 3-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებების“ ნაწილში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

საანგარიშგებო ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. 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 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233
საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:		
	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1096
1 EUR/GEL	3.8140	3.5518

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

კომპანიამ გამოიყენა ახალი სააღრიცხვო დებულებები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ იჯარად. არსებობს აღიარების გამოწვევები მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციური დაბალანსების კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესაღარიბის მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუსადაგა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს, რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

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.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო როგორც ფინანსური იჯარა, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს.

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

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.

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 სახელმძღვანელო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმძღვანელო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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 სახელმძღვანელო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 აშკარაა 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 დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

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					100%	
%	2%	5%	25%	50%		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 საექსპოტო 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 „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- შესაკუთრების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული 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:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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.

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.

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.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გადაიხედება 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 საადრიცხო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარ გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარ გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარ გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) 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.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, 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 წარმოეშობა 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო 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.

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.

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.

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.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონელის 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

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 შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

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.

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

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.

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 დაბრუნების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ამონაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
პროდუქციის რეალიზებიდან მიღებული შემოსავალი	39,762,393	24,253,057
დაბრუნებები	-565,334	-792,377
სულ ამონაგები	39,197,059	23,460,680

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2021 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 28,308,265 ლარი (2020: 17,529,190 ლარი).

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლისგან მიღებულ თანხებს პროდუქციის მარკეტინგისთვის და ასევე სასესიო ბონუსს. 2021 წელს მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 3,491,297 ლარი (2020: 1,724,297 ლარი)

7. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვის და მიწოდების 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	4,892,651	1,767,922
ხელფასის და ბონუსის ხარჯი	2,234,420	1,560,672
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7,127,071	3,328,594

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასები და ბონუსი	890,437	929,110
საწვავი	433,252	303,637
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული	382,095	194,202
ცვეთა და ამორტიზაცია	233,168	264,446
იჯარა	50,397	33,040
დაზღვევა	27,951	37,319
წარმომადგენლობითი	27,358	76,179
კომუნალური	26,150	6,722
მივლინება	19,477	34,589
საკანცელარიო	15,094	3,052
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგებისა	1,463	110,314
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	81,825	148,952
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,188,667	2,141,562

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა

გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი) 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი)	-	(1,086,918)
გაცემული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(1,086,918)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა	832,233	22,409
გაცემული სესხები	94,386	22,409
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	737,847	-
სულ გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	832,233	(1,064,509)

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს ვადაგასული მარაგების ჩამოწერის ხარჯებს, რამაც 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 176,714 ლარი (2020: 812,827 ლარი).

11. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

საპროცენტო ხარჯი და საპროცენტო შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი			1,227	41,029
შპს "აის ლენდ ჯორჯია"	14%	GEL	-	77
შპს "აის ლენდ ჯორჯია"	14%	GEL	-	479
შპს "კავკაზ ტრეიდი"	14%	GEL	-	414
შპს "ბიდი პლიუსი"	14%	GEL	-	5,036
შპს "ბიდი პლიუსი"	12%	GEL	-	11,668
შპს ფლექსი დეველოპმენტი-ბაგები	14%	GEL	1,227	23,355
შპს "აზტრეიდი"	8%	EUR	-	-
შპს "კავკაზ ტრეიდი"	14%	GEL	-	-
შპს "ბიდი პლიუსი"	12%	GEL	-	-
საპროცენტო ხარჯი			809,469	468,619
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	EUR	30,443	28,846
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	USD	25,751	25,193
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	USD	12,876	12,596
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	USD	-	983
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	USD	51,504	50,386
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	USD	12,876	12,597
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	USD	3,992	4,246
ბაზის ბანკი	11%	GEL	-	8,720
ბაზის ბანკი	11%	GEL	488,940	271,838
ბაზის ბანკი	10%	GEL	128,084	136
ბაზის ბანკი	11%	GEL	11,832	-
შპს "აის ლენდ ჯორჯია"	15%	GEL	4,488	-
ლიზინგზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	8%	GEL	38,683	53,078
სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა			(808,242)	(427,590)

12. საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი

საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	126,946	75,858
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	52,598
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	14,433
გაცემული სესხები	-	8,827
მოკლევადიანი სესხები	126,946	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	365,902	366,700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	234,693	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,631	114,045
გაცემული სესხები	1,896	-
მოკლევადიანი სესხები	115,682	252,655
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(238,956)	(290,842)

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოადინებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება, შედეგად მოგების გადასახადი არის 9,288 ლარი (2020: 72,294 ლარი).

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	თაროები	სხვა	სულ
თვითღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	14,110	18,053	64,419	32,096	511,422	391,326	72,722	1,104,148
შეძენა	-	-	4,556	-	-	-	5,098	9,654
გასვლა	-	-	-	(180)	(8,780)	(368,759)	-	(377,719)
2020 წლის 31 დეკემბერი	14,110	18,053	68,975	31,916	502,642	22,567	77,820	736,083
შეძენა	-	1,762	5,877	1,976	23,271	2,119	3,729	38,734
გასვლა	-	-	-	-	(15,969)	-	-	(15,969)
2021 წლის 31 დეკემბერი	14,110	19,815	74,852	33,892	509,944	24,686	81,549	758,848
ცვეთა და გაუფასურება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	(2,826)	(12,321)	(48,410)	(18,235)	(310,444)	(367,105)	(54,272)	(813,613)
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
2020 წლის 31 დეკემბერი	(4,590)	(14,919)	(54,875)	(24,046)	(388,566)	(16,574)	(60,769)	(564,339)
წლის დარიცხვა	(2,816)	(2,280)	(6,874)	(5,823)	(58,809)	(4,613)	(7,166)	(88,381)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	13,041	-	-	13,041
2021 წლის 31 დეკემბერი	(7,406)	(17,199)	(61,749)	(29,869)	(434,334)	(21,187)	(67,935)	(639,679)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბერი	9,520	3,134	14,100	7,870	114,076	5,993	17,051	171,744
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,704	2,616	13,103	4,023	75,610	3,499	13,614	119,169

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 348,281 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონდე ძირითადი საშუალებები სრულად გაცვეთილი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 182,034 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული როგორც უზრუნველყოფის საგანი სესხების სასარგებლოდ

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15. აქტივი გამოყენების უფლებით

აქტივი გამოყენების უფლებით 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საოფისე ფართი	საწყობი	ავტოსადგომი	სულ
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	114,075	206,702	322,144	642,921
მოდელიზაციის ეფექტი	-	43,444	(9,726)	33,718
შემოსვლა	-	10,803	-	10,803
31 დეკემბერი 2020	114,075	260,949	312,418	687,442
შემოსვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	114,075	260,949	312,418	687,442
ცვეთა				
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)
ცვეთის ხარჯი	(22,815)	(59,481)	(61,997)	(144,293)
31 დეკემბერი 2021	(68,445)	(180,655)	(188,424)	(437,524)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	68,445	139,775	185,991	394,211
31 დეკემბერი 2021	45,630	80,294	123,994	249,918

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი, საწყობები და ავტოსადგომი. 2021 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.

16. აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანიამ მოახდინა დაბრუნებების მოსალოდნელ ოდენობას შეფასება. 2021 და 2020 წლები 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით 58,229 ლარია, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება 73,992 ლარია. 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.

შპს „ბიდი კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

17. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გაცემული სესხები					10,194	104,284
შპს "ბიდი პლიუსი"	12%	ქართული ლარი	27-მაი-17	27-მაი-18	-	-
შპს "ბიდი პლიუსი"	10%	აშშ დოლარი	17-ივნ-16	23-ივნ-17	2,212	72,937
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	7,982	7,992
გაუფასურების რეზერვი					(7,697)	(102,083)
სულ გაცემული სესხები					2,497	2,201

გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	გაცემული სესხები	სულ
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	102,083	102,083
წლის დარიცხვა	-	-
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(94,386)	(94,386)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	7,697	7,697

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

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გასაყიდად გამიზნული მარაგი	1,167,463	701,060
საწვავი	45,925	40,114
სხვა მარაგი	247,590	202,547
სულ მარაგები	1,460,978	943,721

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება შეადგენს 28,308,265 ლარს (2020: 17,529,190)

19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	10,995,587	9,671,835
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	2,422,014	1,667,294
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	28,273	101,721
სულ მოთხოვნები	13,445,874	11,440,850
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,323,880)	(2,061,727)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,121,994	9,379,123

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	2,061,727	2,061,727
გაუფასურების ზარალის აღდგენა	(737,847)	(737,847)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	1,323,880	1,323,880

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	974,809	974,809
წლის დარიცხვა	1,086,918	1,086,918
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	2,061,727	2,061,727

20. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	151,870	1,550,390
ნაღდი ფული საღაროში	38,206	-
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,072	18,233
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	192,148	1,568,623

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასასრისკო.

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

21. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	137,469	142,019
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	149,241	286,710
სულ საიჯარო ვალდებულება	286,710	428,729

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
თავდაპირველი აღიარებისას	428,729	516,128
საპროცენტო ხარჯი	38,682	53,078
შემოსვლა	-	10,803
მოდIFIკაციის ეფექტი	-	33,718
გადახდები წლის განმავლობაში	(180,701)	(184,998)
ნაშთი წლის ბოლოს	286,710	428,729

31 დეკემბერი 2021	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3-5 წელი
საიჯარო გადახდები	161,271	157,880	-
ფინანსური ხარჯი	(23,802)	(8,639)	-
დღევანდელი ღირებულება	137,469	149,241	-

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	-

22. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია საგადასახადო ვალდებულება 498,085 ლარის ოდენობით, რომელიც ძირითადად მოიცავს ვალდებულებებს საბაჟოს წინაშე და მოგების გადასახადს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ზედმეტობა შეადგენდა 63,154 ლარს.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან					5,922,706	5,817,185
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	07-ნოე-18	08-თებ-23	3,922,706	5,000,000
ბაზის ბანკი	11%	ქართული ლარი	07-ნოე-18	27-თებ-23	2,000,000	817,185
სესხები სხვა წყაროებიდან					1,643,028	1,746,064
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	ევრო	22-ოქტ-18	21-ოქტ-22	350,400	402,330
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	აშშ დოლარი	10-ოქტ-18	09-ოქტ-22	309,760	327,660
ფ.პ. ნინო ქელიძე	8%	აშშ დოლარი	18-დეკ-19	25-დეკ-22	154,880	163,830
ფ.პ. ირაკლი მესხიშვილი	8%	აშშ დოლარი	05-ნოე-18	04-ნოე-22	619,520	655,320
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	აშშ დოლარი	31-ოქტ-18	30-ოქტ-22	154,880	163,830
ფ.პ. გიორგი მარგიანი	8%	აშშ დოლარი	29-დეკ-18	28-დეკ-22	53,588	33,094
სულ მოკლევადიანი სესხები					7,565,734	7,563,249

კომპანიის მიღებული სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორცილდა 2021 და 2020 წლების განმავლობაში:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	7,563,249	8,547,596
სესხის მიღება	22,254,630	17,282,917
გადახდები წლის განმავლობაში	(22,240,882)	(18,267,264)
საპროცენტო ვალდებულების დაფარვა	(770,786)	(668,196)
პროცენტის დარიცხვა	770,786	415,541
კურსთამორის სხვაობის გავლენა	(11,263)	252,655
31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,565,734	7,563,249

შპს „ბიდი კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	454,530	3,476,317
დავალიანება თანამშრომლების წინაშე	135,762	63,788
სხვა	23,049	8,676
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	613,341	3,548,781

25. კაპიტალი

2009 წლის 22 დეკემბრით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,000 ლარით. 2021 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 338,974 ლარის და 404,701 ლარის ოდენობით.

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

26. 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 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	12,121,994	9,379,123
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	192,148	1,568,623
გაცემული სესხები	17	2,497	2,201
სულ ფინანსური აქტივები		12,316,639	10,949,947

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი სესხები	23	7,565,734	7,563,249
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	613,341	3,548,781
საიჯარო ვალდებულება	21	286,710	428,729
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	73,992	73,992
სულ ფინანსური ვალდებულებები		8,539,777	11,614,751

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

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

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.

შპს „ბიდი კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	285,123	(1,292,487)	1,577,610
ევრო	2,138,963	434,542	1,704,421
სულ	2,424,086	(857,945)	3,282,031

	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)

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	315,522	(245,463)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(315,522)	245,463
ევროს 20 %-ით გამყარება	340,884	15,129
ევროს 20 %-ით გაუფასურება	(340,884)	(15,129)

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
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე 1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,121,994	-	-	- 12,121,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები	192,148	-	-	- 192,148
პროცენტიან აქტივები				
გაცემული სესხები	2,497	-	-	- 2,497
სულ ფინანსური აქტივები	12,316,639	-	-	- 12,316,639
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	(7,565,734)	-	-	(7,565,734)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(7,565,734)	-	-	- (7,565,734)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(613,341)	-	-	- (613,341)
საიჯარო ვალდებულება	(137,469)	(149,241)	-	- (286,710)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,316,544)	(149,241)	-	- (8,465,785)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	4,000,095	(149,241)	-	- 3,850,854

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					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,379,123	-	-	-	9,379,123
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,568,623	-	-	-	1,568,623
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	2,201	-	-	-	2,201
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)

27. 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 უმადლესი 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.

27. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა დაკავშირებული მხარე	3,052	2,553
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,121,994	9,379,123
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა დაკავშირებული მხარე	9,025	42,550
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	613,341	3,548,781
გაცემული სესხები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა დაკავშირებული მხარე	2,497	2,201
სულ გაცემული სესხები	2,497	2,201
მოკლევადიანი სესხები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლები	827,988	852,244
სულ მიღებული სესხი	7,565,734	7,563,249
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:		
საპროცენტო შემოსავალი	2020	2020
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	17,260
სულ საპროცენტო შემოსავალი	1,227	41,029
საპროცენტო ხარჯი	2020	2020
დამფუძნებლები	68,372	68,212
სულ საპროცენტო ხარჯი	809,469	468,619
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	2020	2020
სხვა დაკავშირებული მხარე	94,386	22,409
სულ გაუფასურების რეზერვი	1,331,577	2,163,810
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასები და სხვა სარგებელი	752,052	557,358

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 10 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „ბიდი კომპანი“

2021 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	6
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, კ/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 შთანთქავს 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 (მოვაწყეთ 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 117 ადამიანი, მათ შორის: 26 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	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	12,121,994	9,379,123
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	192,148	1,568,623
გაცემული სესხები	17	2,497	2,201
სულ ფინანსური აქტივები		12,316,639	10,949,947

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი სესხები	23	7,565,734	7,563,249
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	613,341	3,548,781
საიჯარო ვალდებულება	21	286,710	428,729
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	73,992	73,992
სულ ფინანსური ვალდებულებები		8,539,777	11,614,751

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

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	285,123	(1,292,487)	1,577,610
ევრო	2,138,963	434,542	1,704,421
სულ	2,424,086	(857,945)	3,282,031

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	315,522
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(315,522)
ევროს 20 %-ით გამყარება	340,884
ევროს 20 %-ით გაუფასურება	(340,884)

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,121,994	-	-	-	12,121,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები	192,148	-	-	-	192,148
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	2,497	-	-	-	2,497
სულ ფინანსური აქტივები	12,316,639	-	-	-	12,316,639
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	(7,565,734)	-	-	-	(7,565,734)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(7,565,734)	-	-	-	(7,565,734)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(613,341)	-	-	-	(613,341)
საიჯარო ვალდებულება	(137,469)	(149,241)	-	-	(286,710)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,316,544)	(149,241)	-	-	(8,465,785)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	4,000,095	(149,241)	-	-	3,850,854

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.

დიმიტრი მესხიშვილი _____

აღმასრულებელი დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

აკაკი შარიქაძე _____

ფინანსური მენეჯერი

30 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

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.

დimitრი მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



აკაკი შარიქაძე

ფინანსური მენეჯერი

30 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო