

ფინანსური ანგარიშგება
შპს GLOBAL DEFENSE GROUP
2022 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები დაფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	363,510	401,496	920'428
სავაჭრო მოთხოვნები		134,525	84,256	153'858
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მზა პროდუქცია)		1,790,805	1,427,620	1'182'643
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (სხვა)		-	3,420	4'835
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		441,540	886,147	43,156
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2'730'380</u>	<u>2'799'519</u>	<u>2'696'920</u>
ძირითადი საშუალებები	2	2'664'020	1'316'474	1'338'855
არამატერიალურიაქტივები		1'269	965	1'229
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (მიწა)		1'066'365	1'206'733	1'206'733
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>3'731'654</u>	<u>2'524'172</u>	<u>2'546'817</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>6'462'034</u>	<u>5'323'691</u>	<u>5'243'737</u>

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		513'441	188'826	224'755
სხვა ვალდებულებები		83'604	78'770	127'309
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		1'515'114	1'384'301	1'613'425
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>		<u>2'112'159</u>	<u>1'651'897</u>	<u>1'965'489</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>2'112'159</u>	<u>1'651'897</u>	<u>1'965'489</u>

<u>საკუთარი კაპიტალი</u>				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4'349'875	3'671'749	3'278'248
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>4'349'875</u>	<u>3'671'749</u>	<u>3'278'248</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>6'462'034</u>	<u>5'323'691</u>	<u>5'243'737</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021	2020
ამონაგები		5'322'837	4'379'468	5'409'286
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-2'951'295	-2'925'502	-4'061'083
მარაგების თვითღირებულება		-2'951'295	-2'925'502	-4'061'083
საერთო მოგება		<u>2'371'542</u>	<u>1'453'966</u>	<u>1'348'203</u>

საპროცენტო ხარჯი		-141'969	-141'450	-117'799
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-962'316	-582'576	-411'757
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		-52'023	-34'058	-20'343
ცვეთა და ამორტიზაცია		-141'637	-135'178	-127'799
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		-300'586	-67'320	-78'033
საოპერაციო მოგება		<u>772'011</u>	<u>493'384</u>	<u>592'906</u>

საპროცენტო შემოსავალი:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-93'930	-99'752	-112'378
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		678'081	393'632	480'528
მოგების გადასახადი			-86	
მოგება/(ზარალი)		678'081	393'546	480'528

გადაფასების რეზერვი

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება) საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		3'671'794	3'278'248	2'797'720
დივიდენდის განაწილება				
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)		<u>4'349'875</u>	<u>3'671'794</u>	<u>3'278'248</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს Global Defense Group 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 გამოცემულიმცირე 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 2022 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 2,7020 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 2,8844 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 3,2581 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 3,0976 ლარი, 1 ევრო - 3,5040 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 4,1737 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო 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 საწარმოომომხმარებლისთვის 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 გათვალისწინებული (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 გაყიდვიდანან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია 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 - 5-10წელი;

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 ნარჩენი 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 დაბეგვრის 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

	2022	2021
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	3965	20'204
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	223'499	356'096
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	130'962	20'185
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	5084	5'011
სულ	363'510	401'496

შენიშვნა 2

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	1'206'733	1'018'935	319'920	1229	2'546'817
31 დეკემბერი 2021	1'206'733	960'185	356'289	965	2'524'172
შემოსვლა	663'700	804'068	5'353	1711	
შემოსვლა			772'400		
გასვლა	804'068	93'527	519		
პერიოდის ცვლა		(62'906)	(77'324)	(1407)	(141'637)
31 დეკემბერი 2022	1'066'365	1'607'820	1'056'200	1269	3'731'654

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 2023 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი



იაკობ ბერიძე