

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სააქციო საზოგადოება „ფეიქარი-95“

ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება „ფეიქარი-95“ დაფუძნებულია საიჯარო საწარმო ქ. თბილისის შალის საქსოვი ფაბრიკის კოლექტივის წევრების მიერ.

საზოგადოება შეიქმნა საიჯარო საწარმო-ქ. თბილისის შალის საქსოვი ფაბრიკის კოლექტივის მიერ გამოსყიდულ ქონების ბაზაზე, რაზეც საქართველოს რესპუბლიკის სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს მიერ 1994 წლის 14 დეკემბერს გაცემულია №180-ი საკუთრების დამადასტურებელი მოწმობა.

გადაწყვეტილება საიჯარო საწარმოს სააქციო საზოგადოებად გარდაქმნის შესახებ მიღებული იქნა საიჯარო საწარმოს კოლექტივის საერთო კრების მიერ, რომელიც შედგა 1995 წლის 1 მაისს.

საზოგადოების აქციონერები /დამფუძნებლები/ არიან საიჯარო საწარმოს კოლექტივის ის წევრები, რომლებმაც საიჯარო საწარმოს ქონებიდან მიღებული წილი შეიტანეს საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში და შესაბამისად მიიღეს აქციები.

სააქციო საზოგადოება „ფეიქარი-95“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისის ისნის რაიონის სასამართლოს მიერ 1995 წლის 13 ივნისს. რეგისტრაციის №7/5-1.

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ალ. წულუკიძის ქ. №21

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 6 ადამიანისაგან, ხოლო საქმიანობის ხელმძღვანელობას ახორციელებს დირექტორი ჯემალ ალიბეგაშვილი.

კომპანიის ძირითადი მიზანია მოგების მიღება ნებისმიერი საქმიანობის გზით, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საზოგადოებისა და დამფუძნებლების ინტერესებს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

1. კომპანიის ბალანსზე რიცხული შენობა-ნაგებობების საჭიროებისამებრ გამოყენება და მისი დროებით სარგებლობაში გადაცემა მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესით-უძრავი ქონების იჯარა.
2. საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.
3. სხვადასხვა სახის სამუშაოების წარმოება და მომსახურეობის გაწევა.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია: ძირითადი საშუალებების

სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში შეძლებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. შესაძლებელია განხორციელდეს ძირითადი საშუალებების გასხვისება/გადაცემის პროცედურა შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ფულად სახსრებთან და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში- „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი დოლარი

კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულებს აყენებენ საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამ და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

მოთხოვნები. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას. (აქ იგულისხმება საიჯარო მომსახურება).

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანიი ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

2015 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობამ/დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე დაეწყოთ მრავალსართულიანი (კერძოდ, 17 სართულიანი) საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობა, რომლის მშენებლობაც დაიწყო 2016 წელს, ამავე პერიოდის ბოლოს დაიწყო წინარე ხელშეკრულებების საფუძველზე პოტენციურ

მესაკუთრეებზე ბინის ფართების მიწოდება. მყიდველების მიერ ხორციელდება საავანსოდ თანხების გადახდა, ხოლო საფასურის მთლიანად დაფარვის შემდეგ მესაკუთრისთვის ფართის გადაფორმება საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, ანუ, მყიდველისათვის ხორციელდება მიწოდება, შესაბამისად შემოსავლის აღიარება.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ანვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე და/ან შესაბამისი აღიარების პროცესის გავლის შედეგად.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ მათგან მოსალოდნელი აღარ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა.

ხელფასების, ბონუსების და დანამატების აღრიცხვა

ხელფასების, ბონუსების და დანამატების დარიცხვა ხდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება, რომელიც აკმაყოფილებს ბასს16 „ძირითადი საშუალებები“-ს აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტიურ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას.

თუ აქტივის შეძენისთვის გადახდის ვალდებულება გადავადებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების ფარგლებში, სხვაობა მის ღირებულებასა და სრულ გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება, როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შეძენის შემდგომი დანახარჯები, რომლებიც ზრდიან ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციის ვადას ან მისგან მისაღებ ეკონომიკურ სარგებელს კაპიტალიზირდება. ყველა სხვა ხარჯი კი აისახება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შედეგი აღიარდება ამოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოშობისთანავე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი შესაძლო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებებისთვის ჯგუფს განსაზღვრული ააქვს შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი

მომსახურებისვადა

შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2-12 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია კომპიუტერული პროგრამის (ORIS Accounting)-ის სახით. იგი ბალანსში აღირიცხება თვითღირებულების და აკუმულირებული ამორტიზაციის სხვაობის თანხით.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

სავაჭრო ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების ღირებულებასა და მიღებული ავანსებისგან.

ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა ერთ წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნებისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

მოგება-ზარალი:

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად.
- საწარმოს რეინვესტირებისათვის.
- სხვა დანიშნულებით პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.
- მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.

მოგების გადასახადი

- მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე.

დირექტორი ჯ. ალიბეგაშვილი



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	762569	166387	124837
სავაჭრო მოთხოვნები	35543	54431	12461
გადახდილი ავანსები	155106	69160	68401
მარაგები	1770733	3336131	2602206
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	1770733	3336131	2602206
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	208923	449998	190991
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1367	1214	1467
ძირითადი საშუალებები	632023	650902	670461
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5084	0	0
სულ აქტივები	3571348	4728223	3670824
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	27823	29785	35670
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	33662	33662	33662
საგადასახადო ვალდებულებები	36537	52613	5629
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	600000	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	69436	46323	2003311
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	1509705	3108609	1130376
სულ ვალდებულებები	1677163	3870992	3208648
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	391023	391023	391023
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	915882	-121072	-516127
გადაფასების რეზერვი	587280	587280	587280
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1894185	857231	462176
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3571348	4728223	3670824

დირექტორი



ჯემალ ალიბეგაშვილი

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	3656640	1329943
საქონლის გაყიდვიდან	2840835	634626
მომსახურების გაწევიდან	740294	695317
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	75511	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1796683	-389109
საწყისი მარაგები	-3336131	-2602206
მარაგების შესყიდვა	-231285	-1123034
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	1770733	3336131
საერთო მოგება	1859957	940834
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-453751	-425530
ცვეთა და ამორტიზაცია	-52377	-22856
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-300217	-211769
სულ საოპერაციო ხარჯები	-806345	-660155
საოპერაციო მოგება	1053612	280679
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	1514	114376
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1055126	395055
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	1055126	395055
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1055126	395055
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	857231	462176
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-18172	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1894185	857231

დირექტორი

95



ჯემალ ალიბეგაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1231597	1528869
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-36260	-37445
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-597444	-1449480
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	597893	41944
სავალუტო კურსის ეფექტი	-1711	-394
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	166387	124837
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	762569	166387

დირექტორი

ფ.ს.



ჯემალ ალიბეგაშვილი