

შპს ARCON

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
ბოლო გვერდი	12

შპს „ARCON“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	60,145	183,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2,064,474	1,916,000
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები	5	418,090	221,000
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,128,705	1,169,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		63,574	189,000
სულ მიმდინარე აქტივები		3,734,988	3,678,000
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	490,256	402,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		490,256	402,000
სულ აქტივები		4,225,244	4,080,000
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		18,037	35,000
მიღებული ავანსები		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	10 884	409,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,921	444,000
სულ ვალდებულებები		28,921	444,000
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,196,323	3,636,000
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,196,323	3,636,000
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,225,244	4,080,000

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	2019
ამონაგები	9	2,939,517
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(1,700,983)
საერთო მოგება		1,238,534
ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(382,771)
სხვა შემოსავალი		9,678
საპროცენტო შემოსავლები		3,752
საპროცენტო ხარჯები		(7,157)
საოპერაციო მოგება		862,036
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(72 153)
წმინდა ზარალი/მოგება		789 883
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა ზარალი/მოგება		789 883

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018	-	3,636,000	3,636,000
პერიოდის მოგება	-	789,883	789,883
გაცემული დივიდენდი	-	(229,560)	(229,560)
31 დეკემბერი, 2019	-	4,196,323	4,196,323

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერი

ერთეულ ლარში

	2019
მოგება დაბეგვრამდე	789,883
კორექტირება	
ცვეთა და ამორტიზაცია	75,361
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(147,906)
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	217,087
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	40,567
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	125,704
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(18,869)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1.081.827
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(163,449)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(163,449)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	42,899
სესხის გადახდა	(440,819)
სესხის გაცემა	(413,752)
დივიდენდის გადახდა	(229,560)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(1,041,233)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(122,855)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	183,000
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	60,145

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ARCON“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 404 391 298) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 30 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, გორგასლის ქ., №51-53.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან - 40% ზაზა კალანდია, 30% არჩილ სალთხუციშვილი, 30% ვალერიან ზარდანია.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ზაზა კალანდია.

შპს „ARCON“-ის საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

წარმოდგენილი ანგარიშის 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. ანგარიშის პერიოდისთვის 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 მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-18	31-დეკ-18
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, 2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	60,145	183,000
სულ ფულადი სახსრები	60,145	183,000

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	2,219,474	2,071,000
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(155,000)	(155,000)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,064,474	1,916,000

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები აქტივები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადახდილი ავანსები	4,338	221,000
დარიცხული მისაღები აქტივები	413,752	-
სულ გადახდილი ავანსები	418,090	221,000

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	1,122,896	1,103,000
სხვა მარაგი	5,809	66,000
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,128,705	1,169,000

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	301,319	362,059	11,396	11,690	686,464
შემენა	-	97,553	1,634	83,347	182,535
გაყიდვა	-	(26,882)	-	(11,690)	(38,572)
31 დეკემბერი 2019	301,319	432,730	13,030	83,347	830,427
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	103,487	169,954	4,029	6,826	284,296
ცვეთა	19,783	37,546	1,716	(3,171)	55,875
31 დეკემბერი 2019	123,270	207,500	5,745	3,655	340,171
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	197,832	192,105	7,367	4,864	402,168
31 დეკემბერი 2019	178,049	225,230	7,285	79,692	490,256

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე სესხის ძირითადი თანხა	9,948	264,000
მიმდინარე სესხის პროცენტი	936	145,000
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10,884	409,000

9. ამონაგები

ამონაგები	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,939,517
ამონაგები	2,939,517

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2019
მასალის ღირებულება	1,700,983
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,700,983

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2019
ხელფასის ხარჯი	152,551
ცვეთის ხარჯი	75,361
სხვა ხარჯი	154,859
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	382,771

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2020 წლის 29 სექტემბერს.

შპს ARCON

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
ბოლო გვერდი	12

შპს „ARCON“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	3	60,145	183,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2,064,474	1,916,000
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები	5	418,090	221,000
შემოსავლები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,128,705	1,169,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		63,574	189,000
სულ მიმდინარე აქტივები		3,734,988	3,678,000
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	7	490,256	402,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		490,256	402,000
სულ აქტივები		4,225,244	4,080,000
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		18,037	35,000
მიღებული ავანსები		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	10 884	409,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,921	444,000
სულ ვალდებულებები		28,921	444,000
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,196,323	3,636,000
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,196,323	3,636,000
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,225,244	4,080,000

ხელმომწერი ადრ:

დირექტორი



შპს „ARCON“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	2019
ამონაგები	9	2,939,517
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(1,700,983)
საერთო მოგება		1,238,534
ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(382,771)
სხვა შემოსავალი		9,678
საპროცენტო შემოსავლები		3,752
საპროცენტო ხარჯები		(7,157)
საოპერაციო მოგება		862,036
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(72 153)
წმინდა ზარალი/მოგება		789 883
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა ზარალი/მოგება		789 883

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „ARCON“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018	-	3,636,000	3,636,000
პერიოდის მოგება	-	789,883	789,883
გაცემული დივიდენდი	-	(229,560)	(229,560)
31 დეკემბერი, 2019	-	4,196,323	4,196,323

ხელმოწერილი პირო:

დირექტორი



შპს „ARCON“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

	2019
მოგება დაზღვევამდე	789,883
კორექტირება	
ცვეთა და ამორტიზაცია	75,361
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(147,906)
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	217,087
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	40,567
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	125,704
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(18,869)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,081,827
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(163,449)
ფულადი ნაკადების გახვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(163,449)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	42,899
სესხის გადახდა	(440,819)
სესხის გაცემა	(413,752)
დივიდენდის გადახდა	(229,560)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(1,041,233)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(122,855)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	183,000
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	60,145

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

ერთეულ ლარში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ARCON“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 404 391 298), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 30 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, გორგასლის ქ., №51-53.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან - 40% ზაზა კალანდია, 30% არჩილ სალთხუციშვილი, 30% ვალერიან ზარდანია.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ზაზა კალანდია.

შპს „ARCON“-ის საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

წარმოდგენილი ანგარიშის 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. ანგარიშის პერიოდისთვის 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 მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-18	31-დეკ-18
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, 2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და 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 გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	60,145	183,000
სულ ფულადი სახსრები	60,145	183,000

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	2,219,474	2,071,000
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(155,000)	(155,000)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,064,474	1,916,000

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები აქტივები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადახდილი ავანსები	4,338	221,000
დარიცხული მისაღები აქტივები	413,752	-
სულ გადახდილი ავანსები	418,090	221,000

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	1,122,896	1,103,000
სხვა მარაგი	5,809	66,000
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,128,705	1,169,000

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აქტურები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	301,319	362,059	11,396	11,690	686,464
შემენა	-	97,553	1,634	83,347	182,535
გაყიდვა	-	(26,882)	-	(11,690)	(38,572)
31 დეკემბერი 2019	301,319	432,730	13,030	83,347	830,427
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	103,487	169,954	4,029	6,826	284,296
ცვეთა	19,783	37,546	1,716	(3,171)	55,875
31 დეკემბერი 2019	123,270	207,500	5,745	3,655	340,171
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	197,832	192,105	7,367	4,864	402,168
31 დეკემბერი 2019	178,049	225,230	7,285	79,692	490,256

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე სესხის ძირი თანხა	9,948	264,000
მიმდინარე სესხის პროცენტი	936	145,000
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10,884	409,000

9. ამონაგები

ამონაგები	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,939,517
ამონაგები	2,939,517

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2019
მასალის ღირებულება	1,700,983
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,700,983

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2019
ხელფასის ხარჯი	152,551
ცვითის ხარჯი	75,361
სხვა ხარჯი	154,859
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	382,771

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2020 წლის 29 სექტემბერს.