

შპს ფლო ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები	11
4. ამონაგები რეალიზაციიდან	12
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	12
6. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები.....	12
7. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	12
9. ძირითადი საშუალებები	13
10. მარაგები	14
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
13. საწესდებო კაპიტალი	14
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
15. საგადასახადო ვალდებულება.....	14
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	16,171,564	12,972,236
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(9,241,166)	(8,277,612)
საერთო მოგება		6,930,398	4,694,624
რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	6	(5,567,382)	(5,553,325)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(596,282)	(562,435)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(445,492)	(677,575)
საოპერაციო ზარალი		321,242	(2,098,711)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		87,444	37,952
არასაოპერაციო ხარჯები		(78,962)	(26,127)
ზარალი დაბეგვრამდე		329,724	(2,086,886)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		329,724	(2,086,886)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		329,724	(2,086,886)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	16,171,564	12,972,236
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(9,241,166)	(8,277,612)
საერთო მოგება		6,930,398	4,694,624
რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	6	(5,567,382)	(5,553,325)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(596,282)	(562,435)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(445,492)	(677,575)
საოპერაციო ზარალი		321,242	(2,098,711)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		87,444	37,952
არასაოპერაციო ხარჯები		(78,962)	(26,127)
ზარალი დაზღვევამდე		329,724	(2,086,886)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		329,724	(2,086,886)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		329,724	(2,086,886)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,231,502	3,189,797
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		195,608	195,788
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,427,110	3,385,585
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	2,354,539	3,224,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	659,343	540,196
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	509,407	2,357,635
სულ მიმდინარე აქტივები		3,523,289	6,122,008
სულ აქტივები		5,950,399	9,507,593
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	8,000,000	13,000,000
დაუფარავი ზარალი		(4,197,514)	(4,527,238)
სულ კაპიტალი		3,802,486	8,472,762
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,044,098	821,962
საგადასახადო ვალდებულება	15	103,815	212,869
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,147,913	1,034,831
სულ ვალდებულებები		2,147,913	1,034,831
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,950,399	9,507,593

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,231,502	3,189,797
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		195,608	195,788
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,427,110	3,385,585
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	2,354,539	3,224,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	659,343	540,196
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	509,407	2,357,635
სულ მიმდინარე აქტივები		3,523,289	6,122,008
სულ აქტივები		5,950,399	9,507,593
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	8,000,000	13,000,000
დაუფარავი ზარალი		(4,197,514)	(4,527,238)
სულ კაპიტალი		3,802,486	8,472,762
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,044,098	821,962
საგადასახადო ვალდებულება	15	103,815	212,869
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,147,913	1,034,831
სულ ვალდებულებები		2,147,913	1,034,831
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,950,399	9,507,593

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762
წლის სრული ზარალი	-	329,724	329,724
საწესდებო კაპიტალის ზრდა /შემცირება	(5,000,000)	-	(5,000,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(4,197,514)	3,802,486

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	13,000,000	(2,440,352)	10,559,648
წლის სრული ზარალი	-	(2,086,886)	(2,086,886)
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

შპს ფლო ჯორჯია
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762
წლის სრული ზარალი	-	329,724	329,724
საწესდებო კაპიტალის ზრდა /შემცირება	(5,000,000)	-	(5,000,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(4,197,514)	3,802,486

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	13,000,000	(2,440,352)	10,559,648
წლის სრული ზარალი	-	(2,086,886)	(2,086,886)
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი



შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ფლო ჯორჯია (“კომპანია”) 2016 წლიდან რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაკვ.05/107. საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე არის სააქციო საზოგადოება ფლო მაღაზაჯილიქ ვე ფაზარლამა, თურქეთი, ხოლო მართვაზე და საქმიანობის განხორციელებაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს მუსტაფა შადან ქესქინი.

შპს ფლო ჯორჯია არის უცხოური საწარმოს შვილობილი კომპანია საქართველოში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმელებითა და აქსესუარებით. 2019 წლის განმავლობაში საქმიანობას ეწეოდა თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში საოპერაციო იჯარის ფარგლებში სარგებლობის უფლებით მიღებულ სავაჭრო ფართებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედგავთს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2019, 2018 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახადილი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლედი (გადასახადის გამამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლედი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ცვეთის დარიცხვას წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების თითოეული ჯგუფისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები არის:

მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
სხვა აქტივები	5 წელი

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვს ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწვევითანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდი ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს ფლო ჯორჯია
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

4. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2019	2018
ამონაგები ფეხსაცმელების რეალიზაციიდან	12,987,728	11,656,819
ამონაგები აქსესუარების და ტექსტილის რეალიზაციიდან	577,803	462,377
ექსპორტი	2,606,033	853,040
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	16,171,564	12,972,236

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
გაყიდული ფეხსაცმელები	8,951,754	7,896,973
გაყიდული აქსესუარები და ტექსტილი	289,412	380,639
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,241,166	8,277,612

6. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები

	2019	2018
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	989,592	1,083,321
მაღაზიის ხარჯები	3,378,199	3,104,832
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	940,463	927,517
სხვა ხარჯი	259,128	437,655
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	5,567,382	5,553,325

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	182,007	148,684
ბუღალტრული და სხვა საკონსულტაციო სერვისი	160,023	158,197
ბანკის საკომისიო	152,476	98,771
სხვა საგადასახადო ხარჯი	8,907	86,697
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	45,455	46,510
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	46,944	22,529
სხვა ხარჯი	470	1,047
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	596,282	562,435

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
საწყობის იჯარის ხარჯი	131,597	425,226
შიდა ტრანსპორტირების ხარჯი	120,013	141,135
ცენტრალური საწყობის ოპერირების ხარჯი	193,882	111,214
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	445,492	677,575

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღრებულებების ცვლილებები ნაჩვენებია ცხრილში:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	66,621	2,845,723	1,719,952	472,613	5,104,909
ზრდა	-	79,669	5,112	-	84,781
კლება	-	(55,670)	-	-	(55,670)
31 დეკემბერი 2019	66,621	2,869,722	1,725,064	472,613	5,134,020
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	(28,869)	(1,136,045)	(545,398)	(204,800)	(1,915,112)
ცვეთის ხარჯი	(13,324)	(553,683)	(325,876)	(94,523)	(987,406)
წლის განმავლობაში					
31 დეკემბერი 2019	(42,193)	(1,689,728)	(871,274)	(299,323)	(2,902,518)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	37,752	1,709,678	1,174,554	267,813	3,189,797
31 დეკემბერი 2019	24,428	1,179,994	853,790	173,290	2,231,502

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
1 იანვარი 2018	66,621	2,678,992	1,230,736	472,613	4,448,962
ზრდა	-	166,731	489,216	-	655,947
31 დეკემბერი 2018	66,621	2,845,723	1,719,952	472,613	5,104,909
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	(15,545)	(592,303)	(246,941)	(110,277)	(965,066)
ცვეთის ხარჯი	(13,324)	(543,742)	(298,457)	(94,523)	(950,046)
წლის განმავლობაში					
31 დეკემბერი 2018	(28,869)	(1,136,045)	(545,398)	(204,800)	(1,915,112)
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	51,076	2,086,689	983,795	362,336	3,483,896
31 დეკემბერი 2018	37,752	1,709,678	1,174,554	267,813	3,189,797

შპს ფლო ჯორჯია
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფებსაცმელები	2,162,760	3,132,910
აქსესუარები	27,933	48,220
ტექსტილი	163,846	43,047
სულ მარაგები	2,354,539	3,224,177

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფინანსური მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	471,451	520,708
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	471,451	520,708
არაფინანსური მოთხოვნები		
წინასწარ გადახდილი თანხები	187,892	19,415
სხვა მოთხოვნები	-	73
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	659,343	540,196

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში	397,287	2,295,645
ფული სალაროში	86,120	39,817
ფული გზაში	26,000	22,173
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	509,407	2,357,635

13. საწესდებო კაპიტალი

ანგარიშგების თარიღისთვის - 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 8,000,000 ლარს (1 იანვარი 2019: 13,000,000).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	2,037,731	631,088
გადასახდელი პროცენტი	-	184,129
გადასახდელი ხელფასები	6,367	6,745
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,044,098	821,962

15. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანება არის შემდეგი:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ბალანსი	31 დეკემბერი 2019
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	სვაჭრო ვალდებულება	1,896,141

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ოპერაცია	31 დეკემბერი 2019
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მარაგების შეძენა	1,285,694
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მართვის საკომისიო	-

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ბალანსი	31 დეკემბერი 2018
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	სვაჭრო ვალდებულება	610,446

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ოპერაცია	31 დეკემბერი 2018
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მარაგების შეძენა	4,082,733
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მართვის საკომისიო	275,912

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არა მაკორექტირებელ მოვლენებს:

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი სახელდა კოვიდ-19, რომელიც მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ ოფიციალურად აღიარა პანდემიად 2020 წლის 11 მარტს. პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა როგორც მსოფლიო ეკონომიკაზე, ასევე ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად. საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს გამოაცხადა ერთთვიანი საგანგებო მდგომარეობა, მაღაზიები დაკეტილი იყო 2020 წლის 1 ივნისამდე, შემდგომ აღდგა გაყიდვები. სახელმწიფოს მიერ შემუშავებულმა შედეგებმა კი მნიშვნელოვან წილად დადებითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. საზოგადოდ, ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს პანდემიით გამოწვეული შედეგების განსაზღვრას. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.