

შპსფიშკა

ფინანსურიანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ზ ე ვ ი

1. ზოგად ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძვლები.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	6
4. ამონაგები მომსახურებიდან.....	11
5. ზოგად და ადინისტრაციულ ხარჯები.....	Error! Bookmark not defined.
6. ძირითად საშუალებები.....	13
7. არმატორალური აქტივები.....	14
8. ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტი.....	Error! Bookmark not defined.
9. ნასესხები თანხები.....	14
10. რისკების მართვა	14
11. ტრანზაქციები და კავშირებულმა რეზონანსი	16
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	16
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

ლარი	შენიშვნა	2020	2019	2018
ნეტოამონაგები		1801510	5,232,086	1,243,086
საქონლის გაყიდვიდან		1789510	5,220,342	1,243,086
მომსახურების გაწევიდან		12000	11,744	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1621574	4,907,085	1,061,521
საერთომოგება		179936	325,000	181,565
სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		135945	228,987	52,384
ცვეთა და ამორტიზაცია		9240	33,155	8,744
საპროცენტო ხარჯი		10349	10,188	2,451
იჯარის ხარჯი		75342	223,845	53,375
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	320250	295,782	82,608
სულსაოპერაციო ხარჯები		551126	791,956	199,562
საოპერაციომოგება		-371190	466,955	17,997
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-43340	11,115	
მიღებული დივიდენდები				
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		37742	78,540	-
მოგება/(ზარალი)				
მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან				
მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი)		-376788	-556,610	-17,997
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა				
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			-	-
მთლიანისრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-376788	-556,610	-17,997
კაპიტალისა წყისინაშთი (პერიოდისა წყისინაშთი)		-316256	189,843	-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		77628	480,886	207,840
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		286680	430,375	-
კაპიტალის ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს		-902097	316,257	189,843

მკა პაპავა

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის

ლარი	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	4018	8,901	317,737
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		146201	254,050	113,787
გადახდილი ავანსები და დარიცხულიმისაღებიშემოსავალი			10,192	105,681
მარაგები		90438	592,696	964,742
- მზა პროდუქცია		9438	592,696	964,742
- სხვა			-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		8389	8,600	3,064
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	2178	2,804	3,430
ძირითადი საშუალებები	6	174977	200,633	163,467
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	19,251
სულაქტივები		426201	1,077,875	1,691,159
ვალდებულებები				
საკაპრო ვალდებულებები		1067045	1,033,790	1,324,067
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		18151	27,706	-
საგადასახადო ვალდებულებები		7111	32,766	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		24644	96,632	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	15007	21,435	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		196340	171,838	160,387
სხვა ვალდებულებები			9,965	16,862
სულვალდებულებები		1804194	1,394,132	1,501,316
საკუთარიკაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		49298	258,350	207,840
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-951395	-	-
			574,607	17,997
სულსაკუთარიკაპიტალი		-902097	-	189,843
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები		426201	1,077,875	1,691,159

მკა პაპავა

გენერალური დირექტორი



შპს "ფიშკა"

შპს ფიშკა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის

ლარი	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
წმინდაფულადისახსრებისაპერაციოსაქმიანობიდან	(159944)	(298,644)	(8,709)
წმინდაფულადისახსრებისანვესტიციოსაქმიანობიდან	(77628)	(81,279)	(36,250)
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	232689	71,087	362,696
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	(4883)	(308,836)	317,737
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	8901	317,737	-
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	4018	8,901	317,737

მკა პაპავა

გ ე ნ ე რ ა ლ უ რ ი დ ი რ ე ქ ტ ო რ ი



1. ზოგადინფორმაცია

შპს ფიშკა დაარსდა 2018 წელს, კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ნანა ეგოროვა.

2019 წლის 1 იანვარს და 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 19 და 29 შესაბამისად.

2020 წლის 1 იანვარს და 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 19 და 23 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით, თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამუშავება და დაკონსერვება, განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ნადარეიშვილის 9

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია მე-12 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად. ეს მოვლენა მიგვითითებს რომ არსებობს გარკვეული გარემოებები რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში სახელმწიფო ეფასებულია იმპირიათა დიეკონომიკ

ური გარემოსვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების ადავალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება დანეტოთანხაის ახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს საღიარებული თანხების ურთიერთულად დასრულებადი უფლება და არსებობს ემობს ნეტოს აფუძველზე ანგარიშსწორების ანეროდროულად აქტივის რეალიზების ადავალდებულებების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლის ადახარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგების ადახარჯის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ანგარიშგებადართული არარსებული ატრული ადრიცხვის სტანდარტით ან ტერპრეტაციით აკონკრეტულად გამჟღავნებული არარს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების

აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

უცხოური

ვალუტა.

ოპერაციები აღიარდება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლებითი თოეულის ანგარიშგებოთარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებოთარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული ან არარეალიზებული შემოსულობა ადახარჯის ახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადისაშუალებები

ძირითადისაშუალებებია ღირებულება ოგიორებული შემცირებული გროვილცვით გააფასურების ზრდა ღირებულების შემცირებაში.

ღირებულება გამოთვლილია ცვეთის რიცხვის წრფივ მეთოდს გამოყენებით ქვემოთ მოცემულ ძირითადისაშუალებების სასარგებლო მოსახურების ვადები:

ძირითადისაშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
სატრანსპორტო საშუალებებზე	10 წელი
დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი

ცვეთადიღირებულება არის ძირითადისაშუალებების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმთანხმად, რომელიც მოსალოდნელია, რომ დაგროვდება მომავალში. ნარჩენი ღირებულება გამოითვლება ღირებულების განაკვეთებით, აქტივების ცვეთის განაკვეთით, აქტივების ცვეთის განაკვეთით, აქტივების ცვეთის განაკვეთით, აქტივების ცვეთის განაკვეთით.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგად პერსპექტიულად ღირებულებასააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადისაშუალებების გაყიდვიდან განსვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულამონაგებს ადააქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის დამოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რამენიმე ნიშნისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის სახეის მიზნით, მოცემულია აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილისასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არის სახეობითი ღირებულებით, შემცირებული და გროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივ მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი წლის ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად იქნება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღიარის მოსალოდნელის ამომავლო ეკონომიკურისარგებლის მიღების იგამოყენების ანგავლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა მონა

გეზადააქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგია ღირებულებით ღირებულებასა და ნეტოს არეალიზაციის ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად დამოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკების ადაგანუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურ

ისარგებლისშემცველირესურსებისგასვლისაღბათობაუმნიშვნელოა.პირობითიაქტივებიფინანსურიმიდგომარეობისანგარიშგებაშიარაღიარდება,ისფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითუმნიშვნელოა,როდესაცმოსალოდნელიაეკონომიკურისარგებლისშემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

საწესდებოგაპიჭღღ

საწესდებოკაპიტალიზარდებაკომპანიისმიერმიღებულიშენატანებისრეალურიღირებულებით.

ღვინეობა

დივიდენდებისაკუთარკაპიტალშიაღიარდება,როგორციმპერიოდისკაპიტალისშემცირება,როდესაცგამოცხადდადივიდენდები.დივიდენდები,რომლებიცგამოცხადებულაისაანგარიშგებოპერიოდისშემდეგ,განიხილება,როგორცშემდეგიმოვლენადაშესაბამისადაისახებაგანმარტებითშენიშვნებში.

მნიშვნელოვანისაა ღრცხვოგანს ჯდგანუჲსა ზღუღელისშეფსებისძირით დწყაროები

მე-
 3 პენიშვნაშია წერილკომპანიის სააღრიცხვო ლოტკის გამოყენებისას ხელმძღვანელმა სამოქმედო გეგმის
 განსჯის, შეფასებისა და შევების გამოყენება იმა ქვეებისა და დადგენილებების მიმართ რომელიც
 ბუღალტრის განვითარების მიზნებისა და წყაროებიდან. შეფასებისა და კავშირებთან
 და შევების მიყრდენი საფუძვლიანობასა და სხვა ფაქტორებს,
 რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტორები შედეგების მიხედვით განსხვავდებოდა და ინშულსები
 ბისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორებამ უდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილე

ბაგავლენასახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენასახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსაზღვრების შეფასების ძირითადი წარუბიდებები

ქართულის აგადასახადო კანონმდებლობაში იმდენად დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანია შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელის აგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღია დრჩევა მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავსი აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამაქტივს. ამგარე მოვებებისან შეფასებების ცვლილებებში იმდენად განპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთები შესწორება.

საექვოვალეების ანარიცხები

კომპანია საექვოვალეების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვოვალეების ანარიცხებისადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებში იმდენად განპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში სახულის საექვოვალეების ანარიცხების ცვლილება.

4. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს საბითუმო ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1801510 ლარი, აქედან საქონლის მიწოდებით მიღებული ამონაგები იყო 1789510 ლარი და სატრანსპორტო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები იყო 12000 ლარი.

5. ზოგადიდადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-20	31-12-19	31-12-18
რემონტის დანახარჯები	896	1100	966
გახარჯულისაწვავი	12915	31569	7017
ექსპერტიზის ხარჯი	644	1578	298
კომუნალური ხარჯი	1870	5777.04	46
საკანცელარიო ხარჯი	1122	1053.61	309
კომუნიკაციის ხარჯები	369	559.3	175
კომპიუტერის ხარჯები	576	306.82	2685
სხვა საგადასახადო ხარჯები	29937	24104.01	493
ბანკის ხარჯი	4470	5505.4	2585
სხვა ხარჯი	3220	4763.28	6182
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	16500	42000	14591
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	3472	40893	15917
სამეურნეო ხარჯი	287	4109.52	8663
შენახვის ხარჯი		100	
დაცლა-დატვირთვის ხარჯი	2323	8642.65	
მოწყობილობის ხარჯი კონტრაქტის მიხედვით	521	1258.5	
ტრანსპორტირების ხარჯი	5204	11951.07	3332
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი		-292	450
ავტომობილის ხარჯი	11963	11073.81	2295
მივლინების ხარჯი	7997	23656.25	2663
ვადაგასული დაუვარგისის მ.ფჩამოწერის ხარჯი	78	213.44	
გზავნილის ხარჯი		30	
ექსპორტთან დაკავშირებული ხარჯი	150	652	
წყლის ხარჯი		477.93	
სადეზინფექციო ხარჯი	619	600	
ჯარიმა		161	
საკონსულტაციო ხარჯები	150	28144	
მარკეტინგული მომსახურება	66529	32522	
სალაროაპარატის მომსახურების ხარჯი	347	406.8	
აკვარიუმზე გაწეული ხარჯები		667.37	
არაეკონომიკური ხარჯი	4989	3889	2793
უსასყიდლო მიწოდება	1253	8059.86	
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯები		248.88	
წარმომადგენლობითი ხარჯი			1671
არასაოპერაციო ზარალი	141849		9477
	320250	295782	82608

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დაუმთავრებელიშენებლობა/დაუმონტაჟებელიძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისისა და ჯურთხედების აღჭურვილობა	მიწა
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
შემოსვლები	-	-	106,923	65,186	-
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	5,334	3,307	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	101,589	61,879	-
შემოსვლები	-	-	69,064	12,214	-
გასვლები	-	-	-	13,113	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	20,576	10,424	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	150,077	50,557	-
შემოსვლები	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	10546	5871	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	5912	3328	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	133619	41358	-

შპს “ფიშკა”

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ბუღალტრული პროგრამა	
წმინდასაბალანსო დირეზულირება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	3,430	
დარიცხული ამორტიზაცია	-	
გასული	-	
წმინდასაბალანსო დირეზულირება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	
დარიცხული ამორტიზაცია	626	
გასული	-	
წმინდასაბალანსო დირეზულირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	
დარიცხული ამორტიზაცია	626	
გასული	-	
წმინდასაბალანსო დირეზულირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2178

9. ნასესხები თანხები

ლარი	12/31/202 2	12/31/201 9	12/31/201 8
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15007	21,435	-
სხვა ვალდებულებები	196340	171,838	160,387
	211347	193,273	160,387

10. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა

ლარი	საბალანსო დირექტულობა		
	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	146,201	254,050	113,787
ფულადი სახსრები დამისი ეკვივალენტები	4,018	8,901	317,737
	150,219	262,951	431,524

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები		საბალანსო დირექტურა	
ლარი	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების განმომწოდებლებისგან	886,644	825,701	954,475
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლებისგან	180,401	208,088	369,592
	1,067,045	1,033,790	1,324,067

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

11. ტრანზაქციები და კავშირებულ მხარეებთან დანაშთები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 20635 ლარს.

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი,

როგორც გლობალურისაფრთხეშეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, პანდემიად გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდნა მთელი რიგი შეზღუდვები.

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომ მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულებების ტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და ტვირთების გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია.

დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარებისა და გავლენის ცვალებადობასთან დაკავშირებითი ქნება მეტი სიცხადე.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

მკა პაპავა

გენერალური დირექტორი

