

შპს „ფრანკო“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „ფრანკო“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2020
აქტივები		
გრძელვადიანაქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	1695644
არა მატერიალური აქტივები	5	
საინვესტიციო ქონება	10	-
სულგრძელვადიანაქტივები		1695644
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1309179
სავაჭრო დ ასხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	4370593
მარაგები	8	4726219
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	1077917
გაცემული სესხები		
		11486241
სულმოკლევადიანაქტივები		13179552
სულაქტივები		
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	10	2191845
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	8384475
გადაფასები სრეზერვი		0
		10576320
სულკაპიტალი		
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	12	1014614
სულგრძელვადიანვალდებულებები		1014614
მოკლევადიანვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	43922
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	219405
მიღებული ავანსი,გამოუმუშავებელი შემოსავალი		1242
საგადასახადო ვალდებულებები		1324049
გადასახდელი პროცენტები		
		1588618
სულმოკლევადიანვალდებულებები		2603232
სულვალდებულებები		

სულკაპიტალიდავალდებულებები	13179552
----------------------------	----------

დირექტორი:

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2020
ამონაგები	<u>12</u>	10401736
თვითღირებულება	<u>13</u>	6217119
საერთომოგება		4184617
სხვაშემოსავლები		39719
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	687901
მიწოდების და მარკეტინგისდანახარჯები	<u>14</u>	323070
სხვა ხარჯები	<u>15</u>	120995
საოპერაციომოგება		3012932
ფინანსური შემოსავალი		21201
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	123896
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		66764
მოგებადაბეგვრამდე		3043954
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	456593
წმინდამოგება		2587361
სხვასრულიშემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანსრულიშემოსავალი		

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	2474854		5797114	8271968
წმინდა მოგება			2587361	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი			0	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-283009			
2020 წლის 31 დეკემბერი	2191845		8384475	10576320

დირექტორი:

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფრანკო“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 31 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 431171199 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - საბითუმო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, იმპორტი ხორციელდება ჩინეთიდან.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან გაიყვას დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველმა პარტნიორებმა შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი,

სადაც მოცემულია აქტივით ნაღდებულებით ოპერაციების საკმარისად ნაშრომად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც ევაწერება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივების ნაღდებულებებზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულ სადგირაქს მამინაც, თუ ბაზარზე ევაწრობის ყოველდღიური ინორმალური საკმარისი,

რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებაში შეიძლება გავლენა მოახდინოს სხვა ფაქტორების ცვლილებებზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის სღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის –

ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

დარიცხული პროცენტის მოცულობის დადგენის მიზნით, დარიცხული პროცენტის მოცულობის დადგენის მიზნით, დარიცხული პროცენტის მოცულობის დადგენის მიზნით.

დარიცხული პროცენტის მოცულობის დადგენის მიზნით, დარიცხული პროცენტის მოცულობის დადგენის მიზნით, დარიცხული პროცენტის მოცულობის დადგენის მიზნით.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული კუთვნილების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდებ ფლობილი ინვესტიციებს,

გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე.

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით,

რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია მის შემდგომი განაცემასთან,

ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით,

ეფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები,

რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცილებიან ღირებულების ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამაბრუნებელი უზრუნველყოფის რისკის უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს,

ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნილი დედუქციების, რომელთა ვადები არაა 3 თვემდე. 3

თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არაა იმ ვადებზე ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას.

თუ არსებობს ობიექტურისა და ფუძემდებლის მიხედვით,

რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულია აქტივის გაუფასურების გამოწვეული ქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა ასახება,

როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის

(სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც

დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით,

რომელიც ანგარიშებულია თავდაპირველ აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია,

რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხამ ცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების საღირცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება.

გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება ასახება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში მიმპირობით,

რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მისი ამორტიზებული ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ცველარის კს და აქტივის საკუთრებას (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ცველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამ გვარგაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომადიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ან ცვლება მეორესი მავემის სესხების მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობები თანარსებული ვალდებულების პირობებში მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილებები ან მოდიფიკაციები თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება დასახვა ობსახალანსო ღირებულებასა და გადახდით, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული დანეტო თანხით აწარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ქენეტო თანხით ანაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადისაშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებს დამატებით დანაკავშირებულ ინების მიერ მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დანაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადისაშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამ დაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღიარებული იქნება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადისაშუალებების გასვლის შემდეგ დანისაზღვრებასახალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით დაჩაირთვებასხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩართვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველასახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა
ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმადგილას ან ისეთსა მუშაოდ გამოყენებაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მისი გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არერიცხება, ხოლო დანარჩენი ძირითად საშუალებების ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის დაგამოშვებულ იპროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა და ნადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

მარაგები
მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. გაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა
საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც აოპერაციო, ასევე სხვახარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ისიწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალი ეკონომიკური სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა და კმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციას 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.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ დადროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, დარომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნის სხვარეალურ ან ალტერნატივა, დამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მინიმუმს უზრუნველყოფს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების დავალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი. წლის ბოლოს კონვერტაციის შედეგად არსებული ფულადი აქტივების 2020-31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ინაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი საარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. საარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თურაპერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან საარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები მაშეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებისა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ანაღვილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში.

ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლოდავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველმდინარესასამართლოდავას და დაფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროათუარაშესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა დარჩევები, გამოცდილებამს გავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და მდგომარეობით კომპანიას არაა ქონიამნიშვნელოვანი სასამართლოდავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯიდა სხვაინვე ნტარი	იჯარითაღებ ულიქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორ ტოსაშუალებ ები	კომპიუტერუ ლიტექნიკა	მიწა	დაუმონტა ჟებელიმოწ ყობილებები	ჯამი
ლარში									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით საბალანსო	1375572		112293		29785		378369		1896019
დაგროვილიცვეთა	162876		26557		10941		0		200374
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1212696		81823		184				1695644

კომპანიის შენობა ნაგებობა და მიწა ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში. და დაზღვეულია.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულისალარში
ფულისაბანკონგარიშებზე

4724
1304455
1309179

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020	
სავაჭროდებიტორუიდავალანებები	4370593	
საექვოვალეისანარიცხებისრეზერვი		
სხვამოთხოვნები გადახდილი ავანსები	1077917	

6. მარაგები

მარაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020
მზაპროდუქცია	
ნედლეული	
დაუმთავრებელიწარმოება	
საქონელი	4726219
სხვამარაგები	
	4726219

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	219405

საგადასახადო ვალდებულებები	1324049
გადასახდელი დივიდენდები	8384475
სხვა ვალდებულებები	45164
	<u>9753688</u>

8. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31/12/2020
რეალური ღირებულება 1.01.2020	
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	
რეალური ღირებულება 31.12.2020	-
	<u>-</u>

9. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2020	31/12/2020
ბანკის სესხები	0	1014614
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები		<u>1014614</u>

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულად ინაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	108649	
სესხის აღება	0	
პრემიის დაფარვა	123896	
არაფულად ინაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		

2020 წლის 31 დეკემბერი

საწარმოს სესხი
აღებული აქვს
საწყობის

შესაძენად, საპროცენტო განაკვეთი 11% გრძელვადიანისაზანკოსესხიუზრუნველყოფისთვის საწარმოს
უზრუნველყოფისთვის აქტივები გამოყენებული არ აქვს.

10. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	10401736
ნედლეულის რეალიზაცია	
მომსახურების რეალიზაცია	10401736

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	6217119
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	6217119

12. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2020 წლის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020
სარეკლამოხარჯები	272994
საწვავი ხარჯი	3906
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	46170
	246831

323070

13. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
დაზღვევის ხარჯი	6335
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	0
ქონების გადასახადი	15534
	21869

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
შრომისანაზღაურება	634789
ცვეთადაამორტიზაცია	58057
წარმომადგენლობითი ხარჯი	28515
ბანკის მომსახურება	4515
მივლინების ხარჯები	4111
	184950
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	
	914937

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	137893
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	
სხვა ფინანსური ხარჯები	
	137893

15. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020
მიმდინარე მოგების ხარჯი	357061
	357061

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებები

2020 წლის ბოლოს	1014614	1588618
-----------------	---------	---------

ფინანსურიაქტივები

ლარი გრძელვადიანი აქტივები მოკლევადიანი აქტივები

2020 წლის ბოლოს	1695644	11486241
-----------------	---------	----------

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი
2020 წელი

აშშ დოლარის გავლენა

ევროს
გავლენა

ლარი / აშშ
დოლარი
+ 20 %

ლარი / აშშ
დოლარი - 20 %

ლარი / აშშ
დოლარი
+ 20 %

მოგება / ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

17. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

