

შპს ARCON

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები	393,236	60,145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,873,828	2,064,474
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები	1,309,153	418,090
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,032,903	1,128,705
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	33,890	63,574
სულ მიმდინარე აქტივები	4,643,010	3,734,988
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,910,908	490,256
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,910,908	490,256
სულ აქტივები	6,553,918	4,225,244
ვალდებულებები		
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,438	18,037
მიღებული ავანსები	10,920	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	1,968,818	10,884
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,990,176	28,921
სულ ვალდებულებები	1,990,176	28,921
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	4,563,742	4,196,323
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,563,742	4,196,323
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	6,553,918	4,225,244

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	2020
ამონაგები	3,357,055
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,108,611)
საერთო მოგება	1,248,444
ადმინისტრაციული ხარჯი	(437,581)
სხვა შემოსავალი	6,941
საპროცენტო შემოსავლები	80,894
საპროცენტო ხარჯები	(65,742)
საოპერაციო მოგება	832,956
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(100,957)
წმინდა ზარალი/მოგება	731,999
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა ზარალი/მოგება	731,999

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019	-	4,351,323	4,351,323
პერიოდის მოგება	-	731,999	731,999
გაცემული დივიდენდი	-	(364,580)	(364,580)
31 დეკემბერი, 2020	-	4,563,742	4,563,742

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში**

	2020
მოგება დაბეგვრამდე	731,999
კორექტირება	
ცვეთა და ამორტიზაცია	83,070
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	190,646
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	(220,168)
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	95,802
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	29,684
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,599)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,920
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	914,354
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,503,722)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,503,722)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	2,472,699
სესხის გადახდა	(514,766)
სესხის გაცემა	(670,894)
დივიდენდის გადახდა	(364,580)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	922,459
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	333,091
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	60,145
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	393,236

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ARCON“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 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-20	31-დეკ-19
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

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 მისი 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 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 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	170,000	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	156,537	60,145
სულ ფულადი სახსრები	326,537	60,145

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,873,828	2,064,474
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,873,828	2,064,474

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები აქტივები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები	224,507	4,338
დარიცხული მისაღები აქტივები	1,084,646	413,752
სულ გადახდილი ავანსები	1,309,153	418,090

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მზა პროდუქცია	915,216	1,122,896
სხვა მარაგი	117,687	5,809
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,128,705	1,128,705

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრ ებელი შენობა	შენობა	მანქანა- დანადგარ ი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	-	-	301,319	432,730	13,030	83,347	830,426
შეძენა	536,000	853,401	-	106,906	13,471	-	1,509,778
გაყიდვა	-	-	-	(16,695)	-	-	(16,695)
31 დეკემბერი 2020	536,000	853,401	301,319	522,941	26,501	83,347	2,323,509
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2019	-	-	123,270	207,500	5,744	3,655	340,170
ცვეთა	-	-	17,805	38,646	2,140	13,841	72,432
31 დეკემბერი 2020	-	-	141,075	246,146	7,884	17,497	412,602
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	-	-	178,049	225,230	7,286	79,691	490,256
31 დეკემბერი 2020	536,000	853,401	160,244	276,795	18,618	65,850	1,910,908

8. სესხები

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

მიმდინარე სასესიო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე სესხის ძირი თანხა	1,968,951	9,948
მიმდინარე სესხის პროცენტი	(133)	936
სულ მიმდინარე სასესიო ვალდებულება	1,968,818	10,884

9. ამონაგები

ამონაგები	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,357,055
ამონაგები	3,357,055

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020
მასალის ღირებულება	2,108,611
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2,108,611

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2020
ხელფასის ხარჯი	198,646
ცვეთის ხარჯი	83,070
სხვა ხარჯი	155,865
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	437,581

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
2021 წლის 29 სექტემბერს.

შპს ARCON

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	393,236	60,145
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,873,828	2,064,474
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები	1,309,153	418,090
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,032,903	1,128,705
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	33,890	63,574
სულ მიმდინარე აქტივები	4,643,010	3,734,988
გრძელვადიანი აქტივები		
ბირთადი საშუალებები	1,910,908	490,256
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,910,908	490,256
სულ აქტივები	6,553,918	4,225,244
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,438	18,037
მიღებული ავანსები	10,920	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	1,968,818	10,884
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,990,176	28,921
სულ ვალდებულებები	1,990,176	28,921
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	4,563,742	4,196,323
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,563,742	4,196,323
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	6,553,918	4,225,244

ხელმოწერილია:

დირექტორი

შპს „ARCON“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	2020
ამონაგები	3,357,055
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,108,611)
საერთო მოგება	1,248,444
ადმინისტრაციული ხარჯი	(437,581)
სხვა შემოსავალი	6,941
საპროცენტო შემოსავლები	80,894
საპროცენტო ხარჯები	(65,742)
საოპერაციო მოგება	832,956
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(100,957)
წმინდა ზარალი/მოგება	731,999
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა ზარალი/მოგება	731,999

ხელმოწერი პირი

დირექტორი



შპს „ARCON“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019	-	4,351,323	4,351,323
პერიოდის მოგება	-	731,999	731,999
გაცემული დივიდენდი	-	(364,580)	(364,580)
31 დეკემბერი, 2020	-	4,563,742	4,563,742

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „ARCON“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

ერთეულ ლარში

	2020
	731,999
მოგება დაბეგვრამდე	
კორექტირება	83,070
ცვეთა და ამორტიზაცია	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	190,646
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(220,168)
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	95,802
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	29,684
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(7,599)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,920
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	914,354
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,503,722)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,503,722)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	2,472,699
სესხის აღება	(514,766)
სესხის გადახდა	(670,894)
სესხის გაცემა	(364,580)
დივიდენდის გადახდა	922,459
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	333,091
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	60,145
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	393,236

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ARCON“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 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 შესაკუთრები 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-20	31-დეკ-19
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

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 გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება 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 დასაბეგრო 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.

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

ნასესხებ საბსრებთან დაკავშირებული დანახარებები

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

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

3. ფულადი სახსრები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები	170,000	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	156,537	60,145
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	326,537	60,145
სულ ფულადი სახსრები		

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,873,828	2,064,474
სავაჭრო მოთხოვნები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,873,828	2,064,474

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები აქტივები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები	224,507	4,338
გადახდილი ავანსები	1,084,646	413,752
დარიცხული მისაღები აქტივები	1,309,153	418,090
სულ გადახდილი ავანსები		

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	915,216	1,122,896
შზა პროდუქცია	117,687	5,809
სხვა მარაგი	1,128,705	1,128,705
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრ ებელი შენობა	შენობა	მანქანა- დანადგარ ი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	-	-	301,319	432,730	13,030	83,347	830,426
შეტანა	536,000	853,401	-	106,906	13,471	-	1,509,778
გაყიდვა	-	-	-	(16,695)	-	-	(16,695)
31 დეკემბერი 2020	536,000	853,401	301,319	522,941	26,501	83,347	2,323,509
დაგროვილი ცვლილება							
31 დეკემბერი 2019	-	-	123,270	207,500	5,744	3,655	340,170
ცვლილება	-	-	17,805	38,646	2,140	13,841	72,432
31 დეკემბერი 2020	-	-	141,075	246,146	7,884	17,497	412,602
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	-	-	178,049	225,230	7,286	79,691	490,256
31 დეკემბერი 2020	536,000	853,401	160,244	276,795	18,618	65,850	1,910,908

8. სესხები

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		
მიმდინარე სესხის ძირი თანხა	1,968,951	9,948
მიმდინარე სესხის პროცენტი	(133)	936
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	1,968,818	10,884

9. ამონაგები

	2020
ამონაგები	3,357,055
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,357,055
ამონაგები	

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2,108,611
მასალის ღირებულება	2,108,611
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020
ადმინისტრაციული ხარჯები	198,646
ხელფასის ხარჯი	83,070
ცვითის ხარჯი	155,865
სხვა ხარჯი	437,581
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	

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
2021 წლის 29 სექტემბერს.