

სს „ფრანს ავტო“

**მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
კაპიტალის მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: სს ფრანს ავტო

საიდენტიფიკაციო კოდი: 236098165

საანგარიშგებო პერიოდი - 2020 წელი

აქტივები			
	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები	4	2 043 011	4 019 238
სავაჭრო მოთხოვნები	5	538 346	1 036 393
გადახდილი ავანსები		75 829	
მარაგი		1 833 969	960 637
-სხვა		1 833 969	960 637
სხვა მიმდინარე აქტივი	7	121 532	
ძირითადი საშუალებები	6	3 497 402	57 902
-არამატერიალური აქტივები		6 617	7 579
სულ აქტივები		8 116 705	6 081 749

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები	შენიშვნა	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები		1 311 701	1 892 933
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	8	620 684	499 392
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		21 076	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	2 011 509	771 033
სულ ვალდებულებები		3 964 969	3 163 358
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		1 000 000	1 000 000
საემისიო შემოსავალი		40 000	40 000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 111 735	1 878 391
სულ კაპიტალი		4 151 735	2 918 391
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8 116 705	6 081 749

სს ფრანს ავტო
დირექტორი

სს ფრანს ავტო
მთავარი ბუღალტერი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2020	2019
ნეტო ამონაკები	შენიშვნა	8 477 912	21 640 117
რელიზებული პროდუქციის ღირებულება		(6 309 733)	(18 226 295)
საერთო მოგება		2 168 179	3 413 822
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(847 928)	
ცვეთა/ამორტიზაცია		(22 928)	
საპროცენტო შემოსავალი		97 958	45 369
საპროცენტო ხარჯი		(43 045)	(47 293)
იჯარის ხარჯი		(218 355)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(223 171)	(1 129 912)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1 257 470)	(1 131 836)
სულ საოპერაციო მოგება		910 709	2 281 986
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		68 334	(131 576)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		254 300	(21 076)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 233 344	2 129 334
მოგება/ზარალი		1 233 344	2 129 334
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		1 233 344	2 129 334
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1 233 344	2 129 334
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 918 391	789 057
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		4 151 735	2 918 391

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1 233 344	
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	22 928	
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1 256 273	
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(873 332)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	498 047	
ავანსების ცვლილება	(75 829)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(581 232)	
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	21 076	
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	(121 532)	
ანარიცხები	121 292	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	244 763	3 507 672
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(3 461 465)	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 461 465)	101 627
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1 240 476	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 240 476	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1 976 226)	3 609 299
სავალუტო კურსის ეფექტი		(62 357)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4 019 238	472 296
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2 043 011	4 019 238

სს ფრანს ავტო
დირექტორი

სს ფრანს ავტო
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობა

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 000 000,00	40 000,00	(250 943,00)	789 057
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 000 000,00	40 000,00	1 878 391,00	2 918 391
სრული შემოსავალი			1 233 344	1 233 344
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 000 000,00	40 000,00	3 111 735	4 151 735

სს ფრანს ავტო
დირექტორი

სს ფრანს ავტო
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ფრანს ავტოს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

სს „ფრანს ავტო“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 236098165, კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბესიკის ქ., №4, მიმდებარედ ბინა №65.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა რენოს ავტომობილების რეალიზაცია და სერვისი. სს ფრანს ავტო არის ავტომობილების მწარმოებელი რენოს ოფიციალური დილერი საქართველოში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ სს „იმედი“ (არარეზიდენტი) (აქციების 85.15%) და შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ (რეზიდენტი) (აქციების 14.85%). სს „იმედი“ - ს საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი, გიორგი ცნობილაძე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შეადგენს 1 მილიონ ლარს. სააქციო კაპიტალი არის სრულად გამოშვებული და ანაზღაურებული. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1 ლარი. საემისიო კაპიტალის რეზერვში აკუმულირდება სხვაობა აქციის ანაზღაურებულ მოცულობასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ფალიანი პ/ნ 62001033956.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ევრო	4.0233	3.2095

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა სს ფრანს ავტო
დირექტორი

სს ფრანს ავტო
მთავარი ბუღალტერი

დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის აღვილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცვლელი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექმომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა - 15 -20 წელი

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 2-10 წელი

სერვისის აღჭურვილობა - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 5 - 10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხდება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

სს ფრანს ავტო
დირექტორი

სს ფრანს ავტო
მთავარი ბუღალტერი

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქტიული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. სააქციო და საემისიო კაპიტალი სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის მფლობელების მიერ, რომელიც მოიცავს ნომინალური ღირებულებით ფულად შენატანს. კომპანიას აქვს 1 მილიონი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი. ნომინალურ ღირებულებაზე ნამეტით გამოშვებული და გაყიდული აქციებიდან მიღებული თანხები აღირიცხება, როგორც საემისიო კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწვიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ავტომატურად და ტემომსახურებით ვაჭრობა, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს ღივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან

სს ფრანს ავტო
დირექტორი

სს ფრანს ავტო
მთავარი ბუღალტერი

დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული	2 691	1 754
ღარი საბანკო ანგარიშზე	2 038 119	1 915 069
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	2 200	2 102 415
	<u>2 043 011</u>	<u>4 019 238</u>

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	<u>538 346</u>	<u>1 036 393</u>

6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2020	31.12.2019
მიწა	2 691 094	
შენობა	752 078	
სხვა ძირითადი საშუალებები	54 230	57 902
	<u>3 497 402</u>	<u>57 902</u>

7. მიმდინარე აქტივი

საგადასახადო აქტივი	<u>121 532</u>
---------------------	----------------

8. საგარეო ანარიცხები

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>620 684</u>	<u>499 392</u>

9. სასესხო ვალდებულება

	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი სესხი	<u>2 011 509</u>	<u>771 033</u>