

შპს „ფოლადის სახლი“

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	11
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13
1. ზოგადი ინფორმაცია	14
2. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავსირებული საკითხები	15
3. მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა:.....	17
4. მნიშვნელოვანი საარრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	24
5.2 განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	26
5.1 ფული და ფულადი სახსრები.....	26
5.2 სავაჭროდასხვამოთხოვნები.....	27
5.3 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები - მარაგები.....	27
5.4 საინვესტიციო ქონება	28
5.5 ძირითადისაშუალებები.....	28
5.5 არამატერიალური აქტივი.....	29
5.6 სავაჭრო ვალდებულებები	30
5.7 გადასახდელი ხელფასი	30
5.8 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები.....	30
5.9 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
5.10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
5.11 კომპანიის დანახარჯების კლასიფიკაცია.....	32
5.12 საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა).....	33
5.13 არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	33
5.14 ფინანსური ხარჯი	33
5.15 ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში	34
5.16 დასკვნითინაწილი.....	34
მმართველობითი ანგარიში	34



შპს-ს „ფოლადის სახლი“ -დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოდIFIცირებული (პირობითი) მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოლადის სახლის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა ქვეთავში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, შპს-ის „ფოლადის სახლი“ ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შევისწავლეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია და ვასკვნით, რომ წარმოდგენილი საკითხები არსებითია მაგრამ არა ყოვლისმომცველი.

კერძოდ:

1. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებული მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი უფიქსირდება -საწყისი ნაშთი **6 814 744** ლარის, საბოლოო ნაშთი - **11 777 511**ლარი. საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით ასეთი მოცულობის მარაგებზე სათანადო პროცედურების ჩატარება (მოკლე დროში შეუძლებელია არსებული მარაგების ინვენტარიზაციის ჩატარება), შესაბამისად, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი სათანადო მტკიცებულებები. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხულ მარაგებთან დაკავშირებით.
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს არ აქვს აღიარებული ანარიცხები, როგორც ვალდებულება ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარებული ხარჯად. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა გადახედოს ანარიცხებს და დააკორექტიროს ისინი, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით.

3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაფიქსირებული დებიტორული/კრედიტორული მონაცემები რომელთა შესახებ ინფორმაცია ვერ დავადასტურეთ მესამე მხარისგან (უცხოურ მომწოდებლებთან). გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება -

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიამ მიიღო წმინდა ფინანსური მოგება, მას უფიქსირდება დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და მომავალში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვა დამოკიდებულია კომპანიის შესაძლებლობაზე განახორციელოს მომგებიანი ოპერაციები ან/და მოიზიდოს დამატებითი ფინანსები. დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია 2.3 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა ვერ მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს რომ კომპანიას უნარი შესწევს, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს რაიმე განუსაზღვრელობით.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

დაკავშირებული მხარეები:

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 5.8 და 5.6 პენიშვნებზე, სადაც საუბარია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ოპერაციებზე

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად,

გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნი, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „აუდიტ ბიზნეს კონსალტინგის“ სახელით

სარეგისტრაციონომერი: SARAS-F-796870

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342

თბილისი, საქართველო

12 იანვარი 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი სახსრები	3.5.1.	708 904	773 451	97 401
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.5.2.	674 794	1 193 468	731 465
ანარიცხები (საექვო მოთხოვნების რეზერვი)	3.5.2.3	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	3.5.3.	1 393 556	10 254	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.5.4.	11 741 528	6 783 553	6 055 163
გაცემული სესხები	3.5.6.	731 800	366 210	419 500
საგადასახადო აქტივი	3.5.7.	306 358	25 224	143 054
სხვა მიმდინარე აქტივი	3.5.8.	38 941	38 422	7 723
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>15 595 882</u>	<u>9 190 583</u>	<u>7 454 306</u>
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	3.5.10.	1 357 384	448 000	-
შენობა ნეგებობა	3.5.11.	214 141		
მანქანა დანადგარი	3.5.11.	4 269 358	433 628	
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3.5.11.	588 775	382 020	
სატრანსპორტო საშუალება	3.5.11.	402 957	286 261	59 797
ოფისის აღჭურვილობა	3.5.11.	219 771	52 424	6 714
ლიზინგით აღებული ქონება	3.5.11.	783 777		
არამატერიალური აქტივები	3.5.12.	16 045	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7 852 208</u>	<u>1 602 333</u>	<u>66 511</u>
სულ აქტივები		<u>23 448 089</u>	<u>10 792 916</u>	<u>7 520 817</u>
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.5.16.	5 444 503	2 036 714	2 082 454
მიღებული ავანსები	3.5.18.	1 774 316	507 278	34 136
გადასახდელი პროცენტები	3.5.19.	2 676 277	1 168 479	270 531
შრომითი საქმიანობის შემდგომი	3.5.20.	33 030	12 911	1 250
გასამრჯელოები				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3.5.21.	9 917	116	-
სულ მიმდინარე ვალდებულება		<u>9 938 042</u>	<u>3 725 497</u>	<u>2 388 371</u>
გრძელვადიანი ვალდებულება				
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	ლიზინგი	696 421	111 793	-
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		9 025 476	5 104 802	4 736 389

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულება

9 721 897 5 216 594 4 736 389

სულ ვალდებულება

19 659 939 8 942 092 7 124 759

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

3.5.22.

-

-

-

გაუნაწილებელი მოგება

3.5.22.

3 788 151

1 850 825

396 057

სხვა რეზერვები

3.5.22.

-

-

-

სულ კაპიტალი

3 788 151 1 850 825 396 057

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

23 448 089 10 792 916 7 520 816

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი

/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები	4.5.1.	55 499 835	47 692 803
საპროცენტო შემოსავალი		30 470	48 831
სხვა შემოსავალი	4.5.3.	152 185	3 636
არასაოპერაციო შემოსავალი	4.5.4.	335 353	82 373
სულ შემოსავალი		56 017 843	47 827 643
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	4.5.5.	- 48 733 978	- 42 364 863
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგო	4.5.6.	- 2 095 440	- 1 772 928
იჯარის ხარჯი	4.5.7.	- 253 646	- 204 511
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	4.5.8.	- 77 475	- 54 650
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.9.	- 129 571	- 37 035
სარეკლამო და მარკენტიული ხარჯი	4.5.11.	- 31 788	- 40 902
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.5.11.	- 451 510	- 811 757
ფინანსური დანახარჯები	4.5.12.	- 1 658 362	- 1 050 097
არასაოპერაციო ხარჯები	4.5.13.	- 648 747	- 36 132
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		1 937 326	1 454 768
მოგების გადასახადი	4.5.14.	-	-
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		1 937 326	1 454 768
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 850 825	396 057
დივიდენდები			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		3 788 151	1 850 825

წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი

/ზეზვა სალოხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

შპს „ფოლადის სახლი“ (საიდენტიფიკაციო N 406258259)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		0		0
მოგება / (ზარალი)		396 057		396 057
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2018 წლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		396 057		396 057
მოგება / (ზარალი)		1 454 768		1 454 768
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		1 850 825		1 850 825
მოგება / (ზარალი)		1937326.636		1 937 327
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		3 788 151		3 788 151

წარმოდგენილი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი

/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2018 წელი	2019 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი			
თანხის მიღება მყიდველისგან - ბანკი	5 963 408	47 016 973	60 481 337
მომწოდებლისგან თანხის დაბრუნება	256 074	149 290	257 376
ფულადი სახსრების ანგარიშვალდებულისგან მობრუნება	41	2 207	56 370
ზედმეტად ჩარიცხული თანხის უკან დაბრუნება	-	-	370
მყიდველისგან თანხის მიღება - სალარო	1 722 857	10 192 815	12 624 495
სულ შემოსავალი	7 942 381	57 361 284	73 419 946
გასავალი			
ფართის იჯარის გადახდა ხარჯი	2 971	55 847	132 783
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	111 469	1 491 244	1 714 214
ანგარიშსწორება მომწოდებელთან	4 918 899	41 786 091	61 816 056
თანხის დაბრუნება მყიდველისთვის	11 431	692 664	301 793
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	-	201	8 720
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	758 650	6 574 113	6 516 657
მივლინების ხარჯი	28 729	157 655	130
სარეკლამო ხარჯის გადახდა	2 345	12 357	3 307
ადმინისტრაციული ხარჯების გადახდა	18 952	145 403	126 340
სულ გასავალი	7 895 570	50 915 576	70 619 998
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	46 811	6 445 709	2 799 951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გასავალი			
ძირითადი საშუალების შეძენა	42 738	690 110	301 428
მიღებული გრანტი	-	-	-
სულ გასავალი	42 738	690 110	301 428
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42 738)	(690 110)	(301 428)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი			
კრედიტები და სესხები	3 423 689	2 082 335	10 351 530
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	27 162
სულ შემოსავალი	3 423 689	2 082 335	10 378 690
გასავალი			
კრედიტები და სესხები	415 203	2 227 411	7 096 659
სულ გასავალი	415 203	2 227 411	7 096 659
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3 008 486	(145 076)	3 282 032
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან			
შემოსავალი			
ფულადი სახსრების გადაფასება	-	101	25 690
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	-	17 424	39 335

სულ შემოსავალი	-	17 525	65 025
გასავალი		-	-
ფულადი სახსრების გადაფასება	8 184	14 488	43 491
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	2 906 974	4 937 512	5 866 637
სულ გასავალი	2 915 158	4 952 000	5 910 125
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-	-
	(2 915 158)	(4 934 473)	(5 845 102)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	97 401	676 050	(64 547)
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	-	97 401	773 451
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	97 401	773 451	708 904

წარმოდგენილი ფულის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი

/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ფოლადის სახლი“ (შემდგომში „კომპანია“) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანია საქართველოში დაფუძნდა 2018 წლის 18 სექტემბერს, საქართველოში. უმაღლესი ხარისხის რკინა-კაველით და მასთან დაკავშირებული ნედლეულის, იპორტი, წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად საიდენტიფიკაციო ნომრით: **406258259** კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, ივანე იუმაშვილის ჩიხი #14

კომპანია ეწევა სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტს წარმოებასა და რეალიზაციას.

საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელები არიან:

- ✓ ზეზვა სალთხუციშვილი 12001021387 – 50%
- ✓ დიმიტრი სალთხუციშვილი 12001010614 - 50%

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებისა და ამოცანების ფართო სპექტრის შესაბამისად საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- რკინის იმპორტი წარმოება რეალიზაცია
- რკინის პროფილების იმპორტი რეალიზაცია

კომპანიის დამკვეთთა სეგმენტი მოიცავს როგორც სახელმწიფო ასევე კერძო სექტორს. შპს „ფოლადის სახლი“ ოპერირებს საქართველოს ბაზარზე და ის იკვეთება როგორც ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია წარმოდგენილ სფეროში

2. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავსირებული საკითხები

2.1. კომპანიის პროდუქცია იყიდება საქართველოს მთელ მაშტაბზე. ჩვენს საქმიანობის სფეროში ბაზარზე დიდი კონკურენციაა, თუმცა, პროდუქციის მაღალი ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე დღესაც ლიდერის პოზიციას ვინარჩუნებთ. დაგეგმილი და განხორციელებული სხვადასხვა პროექტების ხარჯზე საწარმო ერთ-ერთი საუკეთესოა.

2.2. კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ყოველწლიურად ახორციელებს ორგანიზაციულ, ტექნიკურ და მარკეტინგულ ღონისძიებებს, შედეგად პროდუქციის/მომსახურების რეალიზაციის მოცულობა გაზრდილია 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით, მაგრამ ეს შესაძარის წლად ვერ იქნება მიჩნეული რადგან 2018 წელს კომპანიას არასრული წლის მონაცემები. რაც შეეხება 2020 წლის მონაცემებს ის 2019 წელთან შედარებით გაზრდილია 14,07% ით არის გაზრდილი.

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
<i>შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან</i>	55 761 297.00	48 249 234.00	7 482 275.00
<i>შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურების რეალიზაციიდან</i>	104 661.00	34 811.00	356.00
<i>გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა</i>	(366 123.00)	(591 242.00)	(160 684.00)
	55 499 835.00	47 692 803.00	7 321 947.00

აღსანიშნავია ის გარემოება რომ 2020 წელი იყო მსოფლიო გლობალურად კრიზისული პერიოდი, მიუხედავად ამისა კომპანიამ მაინც მოახერხა, სწორი მარკეტინგული ღონისძიებებით შეენარჩუნებია წინა პერიოდის მონაცემები და გაეუმჯობესებია მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი.

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის ბოლოს შეადგენდა 546919 ლარს. 2019 წლის 2018 თან შედარება არარეველანტურია არასრული პერიოდის გამო. ხოლო 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით გაიზარდა 61.93 %-ით.

დასახელება	2020 წელი	%	2019 წელი	%	2018 წელი
გაუნაწილებელიმოგება	3 192 160	61.93%	1 971 325.00	260.44%	546 919.00

მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება.

კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს, საწარმო ფინანსურად სტაბილურია და მას შეუძლია საკუთარი სახსრებით გააგრძელოს კომპანიის განვითარება და ბაზარზე ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება.

შინაარსი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	=
მოგება / (ზარალი)	<u>396 057</u>
დივიდენდის გამოცხადება	=
ნაშთი 2018 წლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	<u>396 057</u>
მოგება / (ზარალი)	<u>1 454 768</u>
დივიდენდის გამოცხადება	=
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	<u>1 850 825</u>
მოგება / (ზარალი)	<u>1 937 327</u>
დივიდენდის გამოცხადება	=
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	<u>3 788 151</u>

2.3. გარდა ზემოაღნიშნულისა, ცალსახად შეიძლება ითქვას, რომ 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 გლობალური საფრთხე შეაფასეს 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, პანდემია 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 დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.
- ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი 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 სავალო ინსტრუმენტების 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 დაკავშირებით იქნება მეტი სიცხადე. დაუყოვნებლივ ქმედებად, კომპანიამ დაამტკიცა COVID-19-თან სამოქმედო გეგმა და ამ ეტაპისთვის უზრუნველყო ნედლეულის მიწოდება, წარმოების პროცესის გაგრძელება ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების მკაცრი პროცედურების დაცვით და განაგრძო საქონლის იმპორტი/ექსპორტი საზღვარგარეთ არსებული მომხმარებლებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი; ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მათი ექსპლუატაციაში შესვლის, შეფასებული ღირებულების დადგენის თარიღიდან, მათი სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადის პროპორციულად.

არამატერიალური აქტივები

ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს).

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო

შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/მრითადი თანხის გადაუხდელობა;
- ან მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების

არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვითება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არაღიარდება მოგება-ზარალში.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი:

მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილების თანახმად საგადასახადო მოგებასა და ფინანსურ მოგებას შორის დროებითი სხვაობების შედეგად გადასახდელი და გაანგარიშებული გადასახადებს შორის სხვაობა აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი

დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ ჯგუფი მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა ჯგუფის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და ჯგუფს განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა. 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება ჯგუფში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ ჯგუფში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა სარგებელი ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

ფუნქციური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

აშშ დოლარი

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის - 3.2766

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის - 2,8677

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 2,6766

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა:და

- პირობითი ვალდებულებები -რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას: ან
- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელა ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

1. კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ

ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

2. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, რაც გათვალისწინებულია საწარმოს ფინანსურ აღრიცხვა-ანგარიშგებაში.
3. საწარმოს წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და `ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ` საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.
4. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი შეეხო მხოლოდ საგადასახადო ვალდებულებების კორექტირებას, რაც დაექვემდებარა საკუთარი კაპიტალის კატეგორიაში აღიარებას.
5. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – ფინანსური ინფორმაცია.
6. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
7. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:
 - ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - განმარტებით შენიშვნებს.

5.2 განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

5.1 ფული და ფულადი სახსრები

5.1.1 საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალკე, პირდაპირი მეთოდით

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	132862	126036	81548
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	472 241	636 578	14 803
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	103 801	10 837	1 050
ჯამი	<u>708904</u>	<u>773451</u>	<u>97401</u>

5.1.2 უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით;

5.1.3 შეზღუდული ფული ან ფულის ეკვივალენტები საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდში არ გააჩნდა;

5.1.4 ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია ამონაგები პროდუქციისა და მარაგების რეალიზაციიდან, მომსახურების გაწევიდან;

5.1.5 საოპერაციო საქმიანობიდან ფულად ნაკადებში გათვალისწინებული არ არის ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან და დანახარჯები ძირითადი აქტივების შეძენასა და მონტაჟზე;

5.1.6 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შეტანილია საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებული გადახდები;

5.1.7 ძირითად აქტივების რეალიზაციიდან შემოსულობები და დანახარჯები მათ შესყიდვასა და მონტაჟზე საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიკუთვნებულია საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე;

5.1.8 საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიღებული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები - როგორც ფინანსური ოპერაციები. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს დივიდენდები არ მიუღია;

5.1.9 ფულად ნაკადებში ფინანსური საქმიანობიდან შეტანილია მიღებული და გადახდილი პროცენტები, გაცემული დივიდენდები, სესხებთან დაკავშირებული ოპერაციები და სხვა ფინანსური ოპერაციები;

5.2 სავაჭროდასხვამოთხოვნები

5.2.1 საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. ამასთან, საწარმოს საქონლისა და მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ არ განუხორციელებია. ასეთის არსებობის შემთხვევაში მათი ასახვა მოხდებოდა განცალკევებულად.

ფინანსური მოთხოვნები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	674 794	1 193 468	731 465
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	886	367	-
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების ანარიცხები			
სულ ფინანსური მოთხოვნები	675 680	1 193 835	731 465
არაფინანსური მოთხოვნები			
გამოკლებული: ავანსების	(1 774 316)	(507 278)	(34 136)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	(1 774 316)	(507 278)	(34 136)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1 098 636)	686 558	697 329

5.3 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები - მარაგები

5.3.1 დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.

5.3.2 მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მოდელით;

5.3.3 ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით/ბარათით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები/ბარათები

აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

5.3.4 საწარმოს გრძელვადიანი მარაგები არ გააჩნია

5.3.5 მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მოდელით;

შესყიდული მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით.

	2018წელი	2019 წელი	2020 წელი
სარეალიზაციო საქონელი	6 020 720	6 342 625	9 037 697
მასალა	24 065	103 647	209 776
ნედლეული	-	299 696	1 926 536
მზა პროდუქცია	-	30 497	489 437
საწვავი	8 295	1 984	8 305
მცირეფასიანი აქტივები	2 083	5 105	69 777
ჯამი	6 055 163	6 783 553	11 741 528

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება შეადგენს 6 783 553 ლარის ხოლო წლის ბოლოს 11 741 528 ლარის.

5.4 საინვესტიციო ქონება

საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის კომპანიას საინვესტიციო ქონება არ გააჩნია, შესაბამისად გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა:

5.5 ძირითადი საშუალებები

საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ გამოვლენილა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების ღირებულება მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად შეტანილია პირვანდელი ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიაცი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვადასხვა სპეც ინსტრუმენტები	2190 ჯუფი	ლიზინგი თ ადებული ქონება	სულ
2018 წლის 18 სექტემბერი	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
შეძენა	0			62099	6784					68 883
შიდა მოძრაობა ჩამოერა										-
რეალიზაცია										-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-	-	62 099	6 784	-	-	-	-	68 883
შეძენა	448 000		446 623	241 015	23 901	382 020		31 191		1 572 750
შიდა მოძრაობა ჩამოერა	-			-						-
რეალიზაცია										-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 000	-	446 623	303 114	30 685	382 020	-	31 191	-	1 641 633
შეძენა	909 384	216 616	3 896 198	147 061	65 812	206 755	144 068	4 792	783 777	6 374 463
შიდა მოძრაობა ჩამოერა	-									-
რეალიზაცია										-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 357 384	216 616	4 342 820	450 176	96 498	588 775	144 068	35 983	783 777	8 016 096
დაგროვილი ცვეთა										-
2018 წლის 18 სექტემბერი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი				(2 303)	(70)			-		(2 373)
გასული აქტივების										-
დაგროვილი ცვეთა										-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-	-	(2 303)	(70)	-	-	-	-	(2 373)
ცვეთის ხარჯი	-		(12 995)	(14 551)	(3 144)			(6 238)		(36 927)
გასული აქტივების										-
დაგროვილი ცვეთა	-									-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-	(12 995)	(16 853)	(3 214)	-	-	(6 238)	-	(39 300)
ცვეთის ხარჯი	-	(2 475)	(60 468)	(30 365)	(11 316)		(28 814)	(7 197)		(140 634)
გასული აქტივების										-
დაგროვილი ცვეთა	-									-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(2 475)	(73 463)	(47 219)	(14 530)	-	(28 814)	(13 435)	-	(179 934)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები	1 357 384	214 141	4 269 358	402 957	81 968	588 775	115 254	22 548	783 777	7 836 162

5.5 არამატერიალური აქტივი

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ბალანსზე აღრიცხული აქვს არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა „ბალანსი“ და ხარისხის სერთიფიკატები:

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
არამატერიალური აქტივები	18 199.57	-	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(2 154.08)	-	-
ჯამი	16 045.49	-	-

5.6 სავაჭრო ვალდებულებები

საწარმოს სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული ხარჯებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ვალდებულებები მოწოდებიდან	5 444 503	2 036 714	2 082 454
	<u>5 444 503</u>	<u>2 036 714</u>	<u>2 082 454</u>

საანგარიშგებო პერიოდში, ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -1857775 ლარი შეადგენს ურთიერთ დამოკიდებულ კომპანიასთან.

5.7 გადასახდელი ხელფასი

საწარმო, მსს ფასს-ის 28-ე განყოფილების მოთხოვნების სრული დაცვით აღრიცხავს დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს. მოცემული სტანდარტის გათვალისწინებით, საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის გასაცემი ხელფასი მოცულობა შეადგენს 12911 ლარის ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის ავანსად გაცემული ხელფასი შეადგენს 33030 ლარს.

5.8 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

საწარმოს საანგარიშგებო წლის დასაწყისისათვის გააჩნია მიმდინარე ფინანსური ვალდებულება, კომპანიებიდან სესხის სახით.

ხელშეკრულების ნომერი	დამტკიცებული თანხა	საპროცენტო განაკვეთი	ათვისების თარიღი	დაფარვის თარიღი
4012633-11177622	1 000 000.00	16.0%	11.18.2020	11.30.2030
4012633-10084690	1 500 000.00	16.0%	9.22.2018	3.22.2019
4012618-10311740	1 300 000.00	14.0%	12.29.2018	5.25.2019
4012585-11364842	32 480.00	16.0%	4.10.2019	4.20.2020
4012633-10101974	500 000.00	14.5%	9.22.2018	11.30.2019

4012633-11177650	2 000 000.00	14.0%	18.11.20	12.04.21
4012633-10419122	1 000 000.00	14.0%	10.4.2019	10.10.2020
4012633-10932788	1 617 600.00	12.5%	3.27.2020	3.27.2021

სესხი - ხელშეკრულება 4012633-11177622 აღნიშნული სესხი არის გრძელვადიანი დანარჩენი სესხი წარმოადგენს მოკლევადიანს და წლის დასრულების შემდეგ ხდება სესხის გაანხლება. აღსანიშნავია ის გარემოება რომ მოკლევადიანი სესხი აღებულია ურთიერთ დამოკიდებული კომპანიისაგან, რომელსაც ერიცხება დამატებითი სარგებელი.

6. საქმიანობის შედეგის ანგარიში

- შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები/ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთიანგარიშგების წარდგენის მეთოდით(მოდელით);
- კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ახდენს რკინა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის წარმოებისა და რეალიზაციას

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
<i>შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან</i>	55 761 297.00	48 249 234.00	7 482 275.00
<i>შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურების რეალიზაციიდან</i>	104 661.00	34 811.00	356.00
<i>გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა</i>	(366 123.00)	(591 242.00)	(160 684.00)
	55 499 835.00	47 692 803.00	7 321 947.00

როგორც ზემოთ აღინიშნა და ამ მონაცემებიდანაც ჩანს, საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები რეალიზაციიდან მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც ასახულია ქვემოთ ცხრილში:

დასახელება	2019 წელი	2018 წელი	ზრდა %
ამონაგები რეალიზაციიდან	1 454 767.58	396 056.93	267.30%
დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	ზრდა %
ამონაგები რეალიზაციიდან	1 937 327	1 454 767.58	33.17%
დასახელება	2020 წელი	2019 წელი	ზრდა %
ამონაგები რეალიზაციიდან	1 937 327	396 056.93	389.15%

როგორც ზემოთ ავღნიშნე 2018 წლის შედარება შემდგომ წლებთან არ არის რელევანტური რადგან 2018 წლის 18 სექტემბერს დაიწყო კომპანიამ ეკონომიკური საქმიანობა, შესაბამისად მოიცავს ბოლო კვარტლის მონაცემებს.

2020 წელს კომპანიამ 33,17% ით გაზარდა მოგება, მიუხედავად იმისა, რომ 2020 წელი პანდემიის წლად იყო გამოცხადებული და რთული იყო ნებისმიერი ეკონომიკური მოვლენების დაგეგმა და რაც მთავარია თითქმის შეუძლებელი იყო გრძელვადიანი მაკროეკონომიკური გაანგარიშებები.

5.10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით. ასევე უნდა აღინიშნოს, დამხმარე მასალები ჩამოიწერება პროდუქციის თვითღირებულებაზე ფაქტობრივი ხარჯვის შესაბამისად.

5.11 კომპანიის დანახარჯების კლასიფიკაცია

- 5.11.1 სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით
- 5.11.1 საანგარიშო პერიოდში ფინანსური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებები სგაუფასურება არ დაფიქსირებულა
- 5.11.1 დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურება საწარმოო პერსონალის, დამხმარე და ადმინისტრაციული პერსონალი აღირიცხება დიფერენცირებულად
- 5.11.1 აუდიტის მომსახურებით საწარმომ ისარგებლა ფინანსური ანგარიშგებისა და მიმდინარე საკითხების აუდიტთან დაკავშირებით:
- 5.11.1 საწარმო ყოველ წლიურად აანალიზებს აქტივების შესაძლო გაუფასურებას, რომელთა საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების კრიტერიუმების გამოყენებით გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება მოგება/ზარალის შესაბამის ანგარიშებში.

5.12 საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილით (ე.წ. „ესტონური მოდელი“). დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს. მსს ფასს შესაბამისად დასაბეგრი და ფინანსური მოგების სხვაობის შედეგი აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით. საწარმომ ფინანსური შედეგები (საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი) შეამციროს მხოლოდ საანგარიშგებო წელს დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადით

5.13 არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

ქვემოთ მოცემულია არასაოპერაციო საქმიანობიდან (საკურსოსხვაობები, ფასდათმობები, გადაფასება) რომელიც წარმოიშვა მიმდინარე პერიოდში ფულადი მუხლების გადაფასების (წლის ბოლოს არსებული კურსის შესაბამისად) დროს. შესაბამისად, მსს ფასს-ის 30.10 განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები აკუმულირდა მოგება-ზარალის შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან მოცემულია ცხრილის სახით;

	2020 წელი	2019 წელი
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ზედმეტობიდან მიღებული სარგებელი	225 857	5 002
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	25 792	3 294
შემოსავლები უსასყიდლო მიწოდებიდან	5 311	49
მიზნობრივი თანადაფინანსება - აწარმოე საქართველო	134 421	-

5.14 ფინანსური ხარჯი

1. მსს ფასს-ის თანახმად ფინანსურ მუხლს არ მიეკუთვნება ისეთი ფულადი დანახარჯები, რომლებიც არ გამომდინარეობს სახელშეკრულებო ურთიერთობებიდან. აღნიშნულის გამო საგადასახადო და ადმინისტრაციული ჯარიმები აისახა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლის მუხლში.

5.15 ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

1. 2020 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის – 0 (ნული) ლარს შეადგენდა.
2. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 1 937 327 ლარი შეადგინა. შედეგად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე და შეადგინა 3788151 ლარი.
3. აუდირებად პერიოდში კომპანიას განაწილებული დივიდენდი არ აქვს.
4. აუდირებად პერიოდში კომპანიას ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი არ უფიქსირდება.

5.16 დასკვნითინაწილი

1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2021 წლის 29 დეკემბერს:
2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებულ მოვლენას ადგილი არ ქონია:

დირექტორი

/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

მმართველობითი ანგარიში

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „ფოლადის სახლი“ დაფუძნებულია 2018 წლის 18 სექტემბერს, რეგისტრაციის #B18099054

საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელები არიან:

- ✓ ზეზვა სალთხუციშვილი 12001021387 – 50%
- ✓ დიმიტრი სალთხუციშვილი 12001010614 - 50%

საზოგადოების დაარსებიდან დღემდე ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირია - ზეზვა სალთხუციშვილი

1. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

1.1 შპს-ის „ფოლადის სახლი“ ძირითადი საქმიანობაა: ვაჭრობა, საქონლის იმპორტი, წარმოება და რეალიზაცია/დისტრიბუცია, და სხვა საქმიანობა, რაც საქართველოს კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

1.2 მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიულ პირთა რეესტრში შპს „ფოლადის სახლი“ რეგისტრირებულია საცალო ვაჭრობა რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საწარმოდ, კერძოდ:

- რკინის იმპორტი წარმოება რეალიზაცია
- რკინის პროფილების იმპორტი რეალიზაცია

1.3 ორგანიზაციას ადმინისტრაციული და ფინანსური დეპარტამენტის გარდა გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ✓ გაყიდვების და მარკეტინგის განყოფილება;
- ✓ წარმოების დეპარტამენტი;

1.4 ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი დეპარტამენტები არიან პასუხისმგებელი ფირმის კომერციული მიზნების და ამოცანების განხორციელებაზე.

1.5 ფაქტობრივად საანგარიშგებო პერიოდში საწარმო ძირითადად ახორციელებდა, როგორც საცალო ასევე საბითუმო, ვაჭრობას რკინა-კაველით და მასთან დაკავშირებული ნედლეულით, მასალის იპორტსა, წარმოებას და რეალიზაციას.

2. საწარმოს მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

- 2.1 ორგანიზაციას არ გააჩნია ფილიალი;
- 2.2 საწარმოს არ გააჩნია წილები დამატებით სხვა საწარმოებში;

3. საწარმოს სტრუქტურა

3.1 საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებისა და ამოცანების ფართო სპექტრის შესაბამისად საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ✓ გაყიდვებისა და მარკეტინგის სამსახური;
- ✓ საფინანსო, იურიდიული და ადმინისტრაციული განყოფილებები;

4. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

4.1 მსოფლიო ეკონომიკაში არსებული კრიზისები, სხვადასხვა გარეშე და შიდა ფაქტორების შედეგად უცხოური ვალუტის მიმართ ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა გავლენას ახდენს იმპორტირებული პროდუქციის ფასებზე და მოწოდების პირობებზე, რაც უშუალოდ აისახება საწარმოს საქმიანობაზეც. ამასთან, საქართველოს შიდა ბაზარი არასტაბილურია და რეალურად არ გააჩნია მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა.

4.2 საწარმოს საქმიანობის არეალი მოიცავს საქართველოს თითქმის ყველა რეგიონს. ამასთან, საწარმოს საქმიანობის ყველა სფეროში მძაფრია კონკურენცია, რასაც საწარმო უმკლავდება მარკეტინგული აქტივობისა და ბაზარზე კონკურენტუნარიანი და მაღალი ხარისხის ფართო ასორტიმენტის საქონლის მიწოდების ხარჯზე.

4.3 ზემოთ აღნიშნული მიზეზების შედეგად მაღალია მარკეტინგული რისკები, რომელთა თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის მენეჯმენტი სისტემატურად აანალიზებს ქვეყნის ბაზარზე არსებულ მდგომარეობას, მუშავდება რეკომენდაციები საწარმოს საქმიანობის ცალკეული სფეროს ნაწილობრივ შეზღუდვის ან გაფართოების, საქმიანობის შეჩერების ან ახალი მიმართულებების დანერგვის მიზნით.

4.4 საწარმოს მიაჩნია, რომ ბიზნესის წარმატებისთვის მნიშვნელოვანია სწორად განსაზღვროს ბაზარზე თავისი ადგილი „ნიშა“, რომელიც ნაკლებად ან არასაკმარისადაა გამოყენებული კონკურენტების მიერ.

4.5 საწარმომ საქართველოს ბაზარზე გააფართოვა ადგილობრივი წარმოება. ასევე ხორციელდება სხვა ღონისძიებები ეკონომიკური რისკების თავიდან აცილების მიზნით.

- 4.6 მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, საწარმო გეგმავს მსოფლიო ბაზარზე არსებული მდგომარეობის ღრმად შესწავლას, მოთხოვნადი და თანამედროვე პროდუქციის მოძიების მიზნით და მათი საქართველოს ბაზარზე შემოტანის შესაძლებლობის მოკვლევას;
- 4.7 მნიშვნელოვანია ტექნოლოგიების მწარმოებელი ორგანიზაციების პარტნიორების რაოდენობის ზრდა. რაც ყოველ წლიურ მიზნებში ისახება და ხარციელდება ეტაპობრივად.
- 4.8 საპროგნოზო ფინანსური და მმართველობითი აღრიცხვა სამუშაო ჯგუფის მიერ წარედგინება დირექტორს და მხოლოდ ამის შემდეგ მტკიცდება დამფუძნებელთა კრებაზე.
- 4.9 სამუშაო ჯგუფში შედიან ფინანსისტები და კომერციული მიმართულებების წარმომადგენლები.

5. პროდუქციის ხარისხი:

- 5.1 კომპანია მუშაობს მხოლოდ სტაბილურ და ხარისხიან პროდუქციაზე.
- 5.2 კომპანიას მართავს დირექტორი სადაც წყდება მნიშვნელოვანი და სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მიღება.
- 5.3 დირექტორი ანგარიშ ვალდებულია დამფუძნებელთა კრების მიმართ.
- 5.4 კომპანიაში შემუშავებულია ფინანსური ინსტრუმენტები და მექანიზმები, რაც უზრუნველყოფს ფინანსური რისკების შემცირებას.
- 5.5 შუა რგოლის მენეჯერები პასუხისმგებლები არიან შესაბამისი მიმართულებების გაყიდვების დასახული გეგმის შესრულებაზე, განვითარების მომავალი წლების სტრატეგიის შემუშავებაზე. ასევე პასუხისმგებლები არიან ყოველდღიურ საოპერაციო საქმიანობის კონტროლზე.

6. საწარმოს ურთიერთობა არარეზიდენტ კომპანიებთან

- 6.1 საწარმოს კომერციული პარტნიორები და საქონლის ძირითადი მომწოდებლები არიან არარეზიდენტი კომპანიები;
- 6.2 საწარმოს შესყიდული არ აქვს სასაქონლო ნიშნები;
- 6.3 საწარმოს შესყიდული არ აქვს ლიცენზია;
- 6.4 საწარმო საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომლობს საკონსულტაციო და იურიდიულ მომსახურებაზე.

7. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

- 7.1 ექსპედიტორები უზრუნველყოფილნი არიან სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;
- 7.2 შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამართო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.
- 7.3 საზოგადოება სრულად ადაპტირებულია შრომის უსაფრთხოების კანონით მოთხოვნილ ნორმებთან, მიმდინარეობს თანამშრომელთა გადამზადება და უსაფრთხოების ნორმების მკაცრი მონიტორინგი

8. მონაწილეობა სოციალური პროექტებში:

- 8.1 კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ, საწარმოში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში 116 შეადგენდა.

წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს:

დირექტორი

/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „აუდიტ ბიზნეს კონსალტინგის“ სახელით

სარეგისტრაციონომერი: SARAS-F-796870

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342



თბილისი, საქართველო

12 იანვარი 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი სახსრები	3.5.1.	708 904	773 451	97 401
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.5.2.	674 794	1 193 468	731 465
ანარიცხები (საექვო მოთხოვნების რეზერვი)	3.5.2.3	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	3.5.3.	1 393 556	10 254	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.5.4.	11 741 528	6 783 553	6 055 163
გაცემული სესხები	3.5.6.	731 800	366 210	419 500
საგადასახადო აქტივი	3.5.7.	306 358	25 224	143 054
სხვა მიმდინარე აქტივი	3.5.8.	38 941	38 422	7 723
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>15 595 882</u>	<u>9 190 583</u>	<u>7 454 306</u>

გრძელვადიანი აქტივები

მიწა	3.5.10.	1 357 384	448 000	-
შენიშვნა ნეგეობა	3.5.11.	214 141		
მანქანა დანადგარი	3.5.11.	4 269 358	433 628	
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3.5.11.	588 775	382 020	
სატრანსპორტო საშუალება	3.5.11.	402 957	286 261	59 797
ოფისის აღჭურვილობა	3.5.11.	219 771	52 424	6 714
ლიზინგით აღებული ქონება	3.5.11.	783 777		
არამატერიალური აქტივები	3.5.12.	16 045	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7 852 208</u>	<u>1 602 333</u>	<u>66 511</u>

სულ აქტივები

<u>23 448 089</u>	<u>10 792 916</u>	<u>7 520 817</u>
--------------------------	--------------------------	-------------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები	3.5.16.	5 444 503	2 036 714	2 082 454
მიღებული ავანსები	3.5.18.	1 774 316	507 278	34 136
გადასახდელი პროცენტები	3.5.19.	2 676 277	1 168 479	270 531
შრომითი საქმიანობის შემდგომი	3.5.20.	33 030	12 911	1 250
გასამრჯელოები	3.5.21.	9 917	116	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>9 938 042</u>	<u>3 725 497</u>	<u>2 388 371</u>

გრძელვადიანი ვალდებულება

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	ლიზინგი	696 421	111 793	-
სხვა გრძელვადიანი სასესხო		9 025 476	5 104 802	4 736 389
ვალდებულებები				



სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულება

9 721 897 5 216 594 4 736 389

სულ ვალდებულება

19 659 939 8 942 092 7 124 759

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

3.5.22.

-

-

-

გაუნაწილებელი მოგება

3.5.22.

3 788 151

1 850 825

396 057

სხვა რეზერვები

3.5.22.

-

-

-

სულ კაპიტალი

3 788 151

1 850 825

396 057

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

23 448 089

10 792 916

7 520 816

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი



/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები	4.5.1.	55 499 835	47 692 803
საპროცენტო შემოსავალი		30 470	48 831
სხვა შემოსავალი	4.5.3.	152 185	3 636
არასაოპერაციო შემოსავალი	4.5.4.	335 353	82 373
სულ შემოსავალი		56 017 843	47 827 643
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	4.5.5.	- 48 733 978	- 42 364 863
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგო	4.5.6.	- 2 095 440	- 1 772 928
იჯარის ხარჯი	4.5.7.	- 253 646	- 204 511
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	4.5.8.	- 77 475	- 54 650
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.9.	- 129 571	- 37 035
სარეკლამო და მარკენტივული ხარჯი	4.5.11.	- 31 788	- 40 902
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.5.11.	- 451 510	- 811 757
ფინანსური დანახარჯები	4.5.12.	- 1 658 362	- 1 050 097
არასაოპერაციო ხარჯები	4.5.13.	- 648 747	- 36 132
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		1 937 326	1 454 768
მოგების გადასახადი	4.5.14.	-	-
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		1 937 326	1 454 768
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 850 825	396 057
დივიდენდები			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		3 788 151	1 850 825

წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი

/ზეზუა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /



შპს „ფოლადის სახლი“ (საიდენტიფიკაციო N 406258259)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		0		0
მოგება / (ზარალი)		396 057		396 057
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2018 წლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		396 057		396 057
მოგება / (ზარალი)		1 454 768		1 454 768
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		1 850 825		1 850 825
მოგება / (ზარალი)		1937326.636		1 937 327
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		3 788 151		3 788 151

წარმოდგენილი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი



/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2018 წელი	2019 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი			
თანხის მიღება მყიდველისგან - ბანკი	5 963 408	47 016 973	60 481 337
მომწოდებლისგან თანხის დაბრუნება	256 074	149 290	257 376
ფულადი სახსრების ანგარიშგებულისგან მობრუნება	41	2 207	56 370
ზედმეტად ჩარიცხული თანხის უკან დაბრუნება	-	-	370
მყიდველისგან თანხის მიღება - სალარო	1 722 857	10 192 815	12 624 495
სულ შემოსავალი	7 942 381	57 361 284	73 419 946
გასავალი			
ფართის იჯარის გადახდის ხარჯი	2 971	55 847	132 783
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	111 469	1 491 244	1 714 214
ანგარიშსწორება მომწოდებელთან	4 918 899	41 786 091	61 816 056
თანხის დაბრუნება მყიდველისთვის	11 431	692 664	301 793
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	-	201	8 720
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	758 650	6 574 113	6 516 657
მივლინების ხარჯი	28 729	157 655	130
სარეკლამო ხარჯის გადახდა	2 345	12 357	3 307
ადმინისტრაციული ხარჯების გადახდა	18 952	145 403	126 340
სულ გასავალი	7 895 570	50 915 576	70 619 998
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	46 811	6 445 709	2 799 951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გასავალი			
ძირითადი საშუალების შეძენა	42 738	690 110	301 428
მიღებული გრანტი	-	-	-
სულ გასავალი	42 738	690 110	301 428
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42 738)	(690 110)	(301 428)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი			
კრედიტები და სესხები	3 423 689	2 082 335	10 351 530
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	27 162
სულ შემოსავალი	3 423 689	2 082 335	10 378 690
გასავალი			
კრედიტები და სესხები	415 203	2 227 411	7 096 659
სულ გასავალი	415 203	2 227 411	7 096 659
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3 008 486	(145 076)	3 282 032
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან			
შემოსავალი			
ფულადი სახსრების გადაფასება	-	101	25 690
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	-	17 424	39 335



სულ შემოსავალი	-	17 525	65 025
გასავალი	-	-	-
ფულადი სახსრების გადაფასება	8 184	14 488	43 491
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	2 906 974	4 937 512	5 866 637
სულ გასავალი	2 915 158	4 952 000	5 910 125
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-	-
	(2 915 158)	(4 934 473)	(5 845 102)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	97 401	676 050	(64 547)
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	-	97 401	773 451
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	97 401	773 451	708 904

წარმოდგენილი ფულის მოძრაობის ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერი:

დირექტორი



/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

5.15 ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

1. 2020 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის – 0 (ნული) ლარს შეადგენდა.
2. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 1 937 327 ლარი შეადგინა. შედეგად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე და შეადგინა 3788151 ლარი.
3. აუდირებად პერიოდში კომპანიას განაწილებული დივიდენდი არ აქვს.
4. აუდირებად პერიოდში კომპანიას ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი არ უფიქსირდება.

5.16 დასკვნითინაწილი

1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2021 წლის 29 დეკემბერს:
2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებულ მოვლენას ადგილი არ ქონია:

დირექტორი



/ზეზვა სალთხუციშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

/სოფო ერაძე /

7. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

- 7.1 ექსპედიტორები უზრუნველყოფილნი არიან სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;
- 7.2 შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.
- 7.3 საზოგადოება სრულად ადაპტირებულია შრომის უსაფრთხოების კანონით მოთხოვნილ ნორმებთან, მიმდინარეობს თანამშრომელთა გადამზადება და უსაფრთხოების ნორმების მკაცრი მონიტორინგი

8. მონაწილეობა სოციალური პროექტებში:

- 8.1 კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ, საწარმოში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში 116 შეადგენდა.

წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



/ზეზვა სალთხუციშვილი /

/სოფო ერაძე /