

შპს „ფრანკო“
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

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

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „ფრანკო“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2134200	1695644
არა მატერიალური აქტივები	5		
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულგრძელვადიან აქტივები		2134200	1695644
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	213024	1309179
სავაჭრო დ ასხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5790261	4370593
მარაგები	8	7617119	4726219
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	1730841	1077917
გაცემული სესხები	9	3631700	
		18970757	11486241
სულმოკლევადიან აქტივები		21117145	13179552
სულაქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	843235	2191845
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	14336245	8384475
გადაფასები სრუხერვი		0	0
		15179480	10576320
სულკაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	5893296	1014614
სულგრძელვადიან ვალდებულებები		5893296	1014614
მოკლევადიან ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	0	43922
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	44369	219405
მიღებული ავანსი, გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	1242
საგადასახადო ვალდებულებები		0	1324049
გადასახდელი პროცენტები			
		44369	1588618
სულმოკლევადიან ვალდებულებები		5937665	2603232
სულვალდებულებები			

სულკაპიტალიდავალებულები	21117145	13179552

დირექტორი:

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	<u>12</u>	16351786	10401736
	<u>13</u>	(9779076)	(6217119)
თვითღირებულება			
საერთომოგება		6572710	4184617
სხვაშემოსავლები		40231	39719
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(828078)	687901
მიწოდების და მარკეტინგისდანახარჯები	<u>14</u>	(527468)	323070
სხვა ხარჯები	<u>15</u>	(119274)	120995
საოპერაციომოგება		5138121	3012932
ფინანსური შემოსავალი		25259	21201
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(376232)	123896
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(20093)	66764
მოგებადაბეგვრამდე		4787148	30432954
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	0	456593
წმინდამოგება		4787148	2587361
სხვასრულიშემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანისრულიშემოსავალი			

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	2191845		8384475	10576320
წმინდა მოგება			4787148	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული				
გასული პერიოდის ცვლილება			1164622	
გაცემული დივიდენდი			0	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-1348610			
2021 წლის 31 დეკემბერი	843235		14336245	15179480

დირექტორი:

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.

აქტიურ ბაზარზე,

სადაც მოცემულია აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციების აკმარის ადნში რა დასაკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც ვაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასის ადარაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულ სადგირაქს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველ დღე ინორმალური აკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსება მშვიდობა გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

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

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

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი

ქალაქების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურისა პროცენტით დამოუკიდებლად დარიცხულისა პროცენტის ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე დაშვების შესაბამისი საბაზისო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული კუთვნილების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდებ ფლობილი ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ესაქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია მის შემენსა საანგარიშთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტით ან კვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამაბრუნებლების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადები არაა 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არაა ირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედეგის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიზეზი, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულია აქტივის გაუფასურების გამომწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა ისახება, როგორც სავაჭრო აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტურისა პროცენტით (ე.ი. იმ ეფექტურისა პროცენტით, რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად და უკავშირდეს გაუფასურების საღრცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება ისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმპრობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხადებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტით და დანახარჯებით.

ეფექტურისა პროცენტით დიწარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის დასაწყევ, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების თვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რუღდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება ამორტის მავემსესხების მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობები თანარსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილებანი მოდიფიკაციით ვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და დაახლოებული ვლების აღიარება და დასხვაობა საბალანსო ღირებულებას და გადახდით, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის სახეობა ამოგება სადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული დანეტო თანხით აწარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ გარეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ენეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადისა შუალელები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება
ძირითადისა შუალელები თავდაპირველად აღიარდება თვით ღირებულებით. თვით ღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ნახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ ინების მიერ მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც უცვლელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადისა შუალელების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამ დაგვარია აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულითანხისშედა რებითდაჩირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღირდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიაღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამისიღირე ბულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ, როდესაცისარისიმაღელასანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად. მიწასცვეთაარერიცხება, ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ იპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

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

მარაგები

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

დაბეგვრა

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

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც

პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას სახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება – ზარალის სანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია ამის საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება არამდენიმე საარციხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯების რულიშემოსავლის სანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯების რულიშემოსავლის სანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალი ეკონომიკური სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა და კმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის სანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სისხედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, დამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამოდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან,

კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე,

კომპანიის მიერ მიღებული სხვა მხარეებს, რომლებიც გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომელიც ასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტაში იყენებს ქართულ ლარს,

რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად,

მოცემული ფინანსური ანგარიშებისათვის შეფასების ვალუტა დკომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის.

მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი.

წლის ბოლოს კონვერტაციის არსებობა არა ფულადი აქტივებს.

2021 31 დეკემბერს

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.504

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საარგებლო მომსახურების ვადები -

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები შეფასებულია მათი საარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. საარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, თურაპერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები მაშეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებისა და პერიოდი სსრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანაზღაურებები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელები აფასებენ დეიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დეიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დეიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

ეროვნული ანაღილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელები წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებენ მოთხოვნების გაუფასურებას.

მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადოროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელების მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შეძენიონ სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლოდავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან ანდა შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლოდავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭირო ათუარაშესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და აპოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამს გავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და მდგომარეობით კომპანია სარკონიამნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	ავეჯიდა სხვა ინვე ნტარი	იჯარითაღებ ული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორ ტოსაშუალებ ები, მანქანა და ნადაგარე ბი	კომპიუტერუ ლიტერატურა	მიწა	დაუმონტაჟ ებული მოწყ ობილებები	ჯამი
ლარში								
2021 წლის 01.01	1212696							
მდგომარეოთ საბალანსო		81823		184				1695644
დაგროვილი ცვეთა	210527			16827				200374
		36428						
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის ბოლოს მდგომარეოთ	1580775			89453				
		69999			15604	378369		2134200

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

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
ფულისალარში	133705
ფულისაბანკოანგარიშებზე	79319
	213024

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
სავაჭროდებიტორულიდავალისებრები	5790261
გაცემული სესხები	3631700
სხვა მოთხოვნები გადახდილი ავანსები	1730841

6. მარაგები

მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
მზაპროდუქცია	
ნედლეული	
დაუმთავრებელი წარმოება	
საქონელი	7617119
სხვა მარაგები	
	7617119

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	44369
საგადასახადო ვალდებულებები	0
გადასახდელი დივიდენდები	14336245
სხვა ვალდებულებები	0
	14380614

8. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31/12/2021
რეალური დირიგებულება 1.01.2021	
მოგება/(ზარალი) რეალური დირიგებულების ცვლილებიდან	
რეალური დირიგებულება 31.12.2021	-
	-

9. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2021	31/12/2021
ბანკის სესხები	0	5893296
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები		5893296

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

ფულად ინაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	2121318	
სესხის აღება	7000000	
პრეცენტის დაფარვა	376230	
არაფულად ინაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2021 წლის 31 დეკემბერი		

			საწარმოს სესხი აღებული აქვს
--	--	--	--------------------------------

საწყობის შესაძენად, საპროცენტო განაკვეთი 11% გრძელვადიანისა ბანკოს სესხი უზრუნველყოფისთვის საწარმოს უზრუნველყოფისთვის აქტივები გამოყენებული არ აქვს.

10. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	<u>31/12/2021</u>
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	16392017
ნედლეულის რეალიზაცია	
მომსახურების რეალიზაცია	<u>16392017</u>

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	<u>31/12/2021</u>
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	10294397
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	<u>10294397</u>

12. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31/12/2021</u>
სარეკლამო ხარჯები	442437
რეალიზაციასთან დაკ.სხვა ხარჯები	5713
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	<u>32323</u>
	<u>527468</u>

13. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
დაზღვევის ხარჯი	9231
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	0
ქონების გადასახადი	15249
	24480

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
შრომისანაზღაურება	795072
ცვეთადაამორტიზაცია	67435
კომუნალური ხარჯი	17757
ბანკის მომსახურება	6233
მივლინების ხარჯები	17363
	18892
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	
	922752

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
ბანკის სესხის პროცენტი	376230
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	
სხვა ფინანსური ხარჯები	
	376230

15. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0
	0

დივიდენდის განაწილება არ მომხდარა

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

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

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
------	----------------------------	----------------------------

2020 წლის ბოლოს

1695644

11486241

ფინანსური აქტივები

ლარი

გრძელვადიან აქტივები

მოკლევადიან აქტივები

2021 წლის ბოლოს

2134200

18982945

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

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

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

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

ცხრილი უნდა გადავითქვანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

31 დეკემბერი 2021 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

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

17. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;