

შპს „ფაინ თრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3

საქმიანობის შედეგები ----- 4

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ----- 5-6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები ----- 7-12

შპს ფაინ თრი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	607,336	716,713
სავაჭრო მოთხოვნები	2,436,355	2,149,775
გადახდილი ავანსები		
მარაგები	1,592,484	2,616,496
მზა პროდუქცია	1,592,484	2,616,496
სხვა	0	
საინვესტიციო ქონება	0	
სხვა მიმდინარე აქტივები	245,520	164,373
ბიოლოგიური აქტივები	0	
თვითღირებულების მოდელით	0	
გადაფასების მოდელით	0	
გუდვილი	0	
სხვა არამატერიალური აქტივები	77,469	69,458
ძირითადი საშუალებები	872,954	954,927
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	
სულ აქტივები	5,832,118	6,671,741
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	
სავაჭრო ვალდებულებები	3,090,749	4,468,473
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	66,696	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	-
მიღებული გრანტები	0	-
სხვა ვალდებულებები	75,740	-
სულ ვალდებულებები	3,233,185	4,468,473
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის საემისიო შემოსავალი	4,317,641 0	2,015,153
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1,718,718)	188,115
გადაფასების რეზერვი	0	
სხვა რეზერვები	0	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,598,933	2,203,268
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>5,832,118</u>	<u>6,671,741</u>

2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 11 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ.

აღმასრულებელი დირექტორი:



თეიმურაზ კონიაშვილი

შპს ფაინ თრი

საქმიანობის შედეგები

აქმიანობის შედეგები	2019	2018
ეტო ამონაგები	15,204,414	16,00,2604
აქონლის გაყიდვიდან	14,831,943	16,002,604
ომსახურების გაწევიდან	0	0
ამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
ხვა	37,2471	0
ეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-10,846,537	-11,568,277
აწყისი მარაგები	2,577,819	2,43,2592
არაგების შესყიდვა	0	1,113,1574
ადამუშავების დანახარჯები	0	0
აბოლოო მარაგები	0	0
აერთო მოგება	4,357,877	4,434,327
ხვა შემოსავალი	0	0
ასაქმებულთა ანაზღაურება	-2,188,336	-1,85,5002
ვეთა და ამორტიზაცია	-192,584	-174,787
აპროცენტო შემოსავალი:	0	0
აპროცენტო ხარჯი :	0	0
ჯარის ხარჯი	-355,159	-303,454
დმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-315,2847	-280,0061

ულ საოპერაციო ხარჯები	-5,888,926	-5,133,304
აოპერაციო მოგება	-1,531,049	-698,977
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
არაგები	0	0
ხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
მინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-187,658	211,695
იღებულის დივიდენდები	0	0
ხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	389,723
ოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-1,718,707	-97,559
ოგების გადასახადი	0	0
ოგება/(ზარალი) სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-1,718,707	-97,559
ირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
ხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და	0	0
კადგენილ სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი) , სულ	0	0
თლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-1,718,707	-97,559
აპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,203,268	2,176,073
ხალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო	0	0
აპიტალის განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-143,130
ხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
აპიტალის სხვა ცვლილებები	<u>2,114,372</u>	<u>267,884</u>
აპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	<u>2,598,933</u>	<u>2,203,268</u>

2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 11 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ.

აღმასრულებელი დირექტორი:



თეიმურაზ კონიაშვილი

**ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები ფული და ფულის
ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად**

2019 წელი

607336

2018 წელი

716713

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია მკს „ფაინ თრი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2013 წლის 28 ნოემბერს, მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12 კმ.. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405020114.

კომპანიის 80% წილის მფლობელია კონიაშვილი თეიმურაზ (პ.ნ.:01029008634), ხოლო 20% წილის მფლობელია შენგელია მანანა (პ.ნ.:01026000488). კომპანიის დირექტორები არიან კონიაშვილი თეიმურაზ და ჭაჭიაშვილი გიორგი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჩვილ ბავშვთა კვების, საკონდიტრო ნაწარმის (ორცხობილა, შოკოლადი), ბავშვის მოვლის საშუალებების რეაზლიაცია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტასაც. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ, რაც თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2. მომზადების საფუძვლების (გაგრძელება)

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დამჯებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. შეფასებები და დამჯებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

2.2 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დეკომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტირდება ლარში პერიოდის ბოლო დღეს არსებული ოფიციალური კურსით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით). უცხოურ ვალუტაში დეკომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდობის ინვესტიციებს რომელთა გადახდის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება ზარალში.

2.5 სასაქონლო მარაგები,

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გაყიდვის ფასის შემცირებული რეალიზაციის ხარჯებით შეფასებით ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია საშუალო შეწონილი მეთოდი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება

გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდით შემდეგი განაკვეთებით: შენობებისთვის 5% წელი, დანარჩენი ძირითადი საშუალებებისათვის 8%, 15% და 20%.

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების თანხა შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის პროპორციულად. ხოლო იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა უცნობია ამორტიზაცია ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდით 15 % განაკვეთით.

2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ხოლო სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რაც გაიანგარიშება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.9 სესხები

სასესხო ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და ჩაირთვება ფინანსურ ხარჯებში. სასესხო ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება, თუ კომპანიას აქვს უპირობო ვალდებულება გადაიხადოს სესხი საანგარიშო პერიოდიდან არაუგვიანეს 12 თვისა.

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

2.11 ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში როდესაც მომსახურება გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.12 მოგების გადასახადი

იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით. მოგების გადასახადის ხარჯი/შემოსავალი მოიცავს მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებას და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებას/აქტივს. მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება განისაზღვრება მიღებული მოგება დაბეგვრამდე შემცირებული წინა წლების დაგროვილი ზარალით და გამრავლებული მოგების გადასახადის განაკვეთზე. 2.13 დამატებული ღირებულების გადასახადი

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის და მომსახურების მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელოს დღგ-თი შეამციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელო თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

2.14 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

2.15 მსს ფაას პირველადი გამოყენება კომპანიის 2019 და 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფაასს). შესაბამისად კომპანიის ამ სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას.