

**განმარტებითი შენიშვნები**  
**2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

შპს „ონიქს როუდი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2017 წლის 27 იანვარს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, დაბა ლენტეხი, თამარ მეფის ქუჩა №35.

საიდენტიფიკაციო კოდი: 434067109

კომპანია ყავს ერთი დამფუძნებელი და დირექტორი.

-საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

-საქართველოს ტერიტორიაზე სახიდე გადასასვლელების პროექტირება, მშენებლობა, რეაბილიტაცია, მიწის ვაკისის ჩაწყვეტის საწინააღმდეგო პრევენციული ღონისძიებების განხორციელება, საერთო სარგებლობის საავტომობილო გზების მოვლა-შენახვა, მათი პერიოდული შეკეთება, რეაბილიტაცია, მოდერნიზაცია, რეკონსტრუქცია და მშენებლობა, სხვადასხვა დანიშნულების შენობა-ნაგებობების მშენებლობა, წყალმომარაგების, კანალიზაციისა და სანიაღვრე სისტემების მშენებლობა-რეაბილიტაცია.

- საგზაო-სამშენებლო ტექნიკით მომსახურება.

- სამშენებლო მასალების წარმოება და რეალიზაცია.

– სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

- ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საწარმოს დირექტორი.

**ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები**

-ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმა.

-საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და საქართველოს კანონი “ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის” შესაბამისად მოქმედი ანგარიშთა გეგმას.ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვე-ანგარიშები.



### **ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:**

– ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

– ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

-საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან;

### **არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა**

– შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

.

### **სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა**

– სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი სთვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს,



### **ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:**

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

### **მოთხოვნების აღრიცხვა**

- ასეთიტიპისაქტივები წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას.

### **ვალდებულებების აღრიცხვა**

- ვალდებულებები წარმოიშვება საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლების მიმართ, როგორც რეზიდენტი პირების, ასევე უცხოური კომპანიების მიმართ, რომლებიც წარმოადგენენ ძირითად მომწოდებლებს.

### **საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა**

- საწარმოს საკუთარი კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 420441 ლარს.
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

### **ინვესტიციების აღრიცხვა**

- მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

### **შემოსავლების აღრიცხვა**

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;



– მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

### **ხარჯების აღრიცხვა**

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი – ფუნქციური დანიშნულებით.

### **ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის**

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

### **მოგება-ზარალი:**

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
- საწარმოს რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.
- მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.

### **მოგების გადასახადი:**

- მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

შპს „ონიქს როუდი“-ს დირექტორი

კობა ონიანი



## ფინანსური მდგომარეობა

### ფინანსური მდგომარეობა

**31/12/2019 31/12/2018 01/01/2018**

#### აქტივები

|                                                     |         |         |        |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 192198  | 4584    | 262148 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 1688570 | 977090  | 218295 |
| გადახდილი ავანსები                                  | 382939  | 0       | 35000  |
| მარაგები                                            | 45084   | 84940   | 17     |
| მზა პროდუქცია                                       | 0       | 0       | 0      |
| სხვა                                                | 45084   | 84940   | 17     |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 0       | 0       | 0      |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 60599   | 13710   | 0      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | 0       | 0       | 0      |
| თვითღირებულების მოდელით                             | 0       | 0       | 0      |
| გადაფასების მოდელით                                 | 0       | 0       | 0      |
| გუდვილი                                             | 0       | 0       | 0      |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 0       | 0       | 0      |
| ძირითადი საშუალებები                                | 306152  | 147641  | 83913  |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   | 0       | 0       | 0      |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 0       | 0       | 0      |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 0       | 0       | 0      |
| სულ აქტივები                                        | 2675542 | 1227965 | 599373 |

#### ვალდებულებები

|                                       |         |        |        |
|---------------------------------------|---------|--------|--------|
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          | 0       | 0      | 0      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 0       | 0      | 0      |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | 1622837 | 893356 | 284274 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 0       | 19875  | 0      |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 0       | 0      | 6456   |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            | 0       | 0      | 0      |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       | 0       | 0      | 0      |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 220000  | 0      | 0      |
| მიღებული გრანტები                     | 0       | 0      | 0      |
| სხვა ვალდებულებები                    | 412264  | 0      | 30000  |
| სულ ვალდებულებები                     | 2255101 | 913231 | 320730 |

#### საკუთარი კაპიტალი

|                                                                                             |         |         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0       | 0       | 0      |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0       | 0       | 0      |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0       | 0       | 0      |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 420441  | 314734  | 278643 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0       | 0       | 0      |
| სხვა რეზერვები                                                                              | 0       | 0       | 0      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 420441  | 314734  | 278643 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 2675542 | 1227965 | 599373 |

შპს „ონიქს როუდი“-ს დირექტორი



პ.ონიანი

## საქმიანობის შედეგები

### საქმიანობის შედეგები

|                                          | 2019     | 2018     |
|------------------------------------------|----------|----------|
| ნეტო ამონაგები                           | 7807865  | 3540932  |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 450846   | 337322   |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 7357019  | 3203610  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0        | 0        |
| სხვა                                     | 0        | 0        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | -978690  | -1127695 |
| საწყისი მარაგები                         | 84940    | 17       |
| მარაგების შესყიდვა                       | 938773   | 1212652  |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0        | 0        |
| საბოლოო მარაგები                         | 0        | 0        |
| საერთო მოგება                            | 6829175  | 2413237  |
| სხვა შემოსავალი                          | 0        | 0        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -197748  | -27786   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | -36464   | -19130   |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   | 0        | 0        |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | -4420    | 0        |
| იჯარის ხარჯი                             | 0        | 0        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -6350168 | -2373600 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -6588800 | -2420516 |
| საოპერაციო მოგება                        | 240375   | -7279    |

### გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

|                                                        |         |       |
|--------------------------------------------------------|---------|-------|
| ფინანსური აქტივები                                     | 0       | 0     |
| მარაგები                                               | 0       | 0     |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                             | 0       | 0     |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან | 0       | 0     |
| მიღებული დივიდენდები                                   | 0       | 0     |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)          | -134668 | 43370 |

|                                                                        |        |       |
|------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 105707 | 36091 |
| მოგების გადასახადი                                                     | 0      | 0     |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 105707 | 36091 |

### სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                                                        |   |   |
|------------------------------------------------------------------------|---|---|
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი | 0 | 0 |
|------------------------------------------------------------------------|---|---|

|                                                                                                                                   |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0      | 0      |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             | 0      | 0      |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                | 105707 | 36091  |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                                  | 314734 | 278643 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა' )             | 0      | 0      |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0      | 0      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0      | 0      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0      | 0      |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                             | 420441 | 314734 |

შპს „ონიქს როუდი“-ს დირექტორი

პ. პინიანი



## ფულადი სახსრების მოძრაობა

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                   | 2019    | 2018    |
|---------------------------------------------------|---------|---------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 401258  | -173645 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -213644 | -83919  |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 0       | 0       |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 187614  | -257564 |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 0       | 0       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 4584    | 262148  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 192198  | 4584    |

შპს „ონიქს როუდი“-ს დირექტორი



ინიანი