

შპს „ბრაით როუდ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	6-18
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	7-13
5 . ძირითადი საშუალებები.....	194
6. მარაგები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	15
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
9. კაპიტალი	15
10. გრძელვადიანი სესხები.....	15
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	16
12. საოპერაციო შემოსავლები	16
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები).....	16
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
16. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	17
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	17
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,066,982	922,135	471,791
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,066,982	922,135	471,791
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
მარაგები	6	168,037	106,579	69,906
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	536,530	292,971	386,260
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	124,432	77,630	10,993
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	1,102	1,102
სულ მიმდინარე აქტივები		828,999	478,282	468,261
სულ აქტივები		1,895,981	1,400,417	940,052
გაუნაწილებელი მოგება	9	310,514	104,000	132,476
სულ საკუთარი კაპიტალი		310,514	104,000	132,476
გრძელვადიანი სესხები	10	1,085,037	751,400	196,130
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,085,037	751,400	196,130
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	500,430	545,018	611,446
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		500,430	545,017	611,446
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		1,895,981	1,400,417	940,052

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „ბრაით როუდ“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019 წ	31.12.2018 წ
- საოპერაციო შემოსავლები	12	5,073,177	2,375,003
- სხვა საოპერაციო შემოსავლები		40,336	29,850
სულ საოპერაციო შემოსავლები		5,113,513	2,404,853
- რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(-3,711,488)	(1,630,469)
სრული მოგება		1,361,425	774,384
-საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(465,300)	(269,699)
-ხელფასის ხარჯი		(475,938)	(361,668)
-ცვეთა		(182,329)	(134,457)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		278,458	8,560
- ფინანსური ხარჯები	14	(69,452)	(33,369)
ფინანსური ხარჯი		(69,452)	(33,369)
პერიოდის მოგება/ზარალი		209,006	(24,809)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		209,006	(24,809)

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „ბრაით როუდ“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	0	0	132,475	132,475
წმინდა მოგება/ზარალი			(24,809)	
სხვა ცვლილება საკუთარ კაპიტალში			(3,666)	
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	104,000	104,000

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	0	0	104,000	104,000
წმინდა მოგება/ზარალი			209,006	
სხვა ცვლილება საკუთარ კაპიტალში			(2,490)	
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	310,514	310,514

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბრაით როუდ“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2011 წელს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 400018191. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის 151.

2018 წლის 1 იანვრიდან დღემდე პომპანიის დამფუძნებელი და 100 პროცენტისაა წილის მფლობელია კობა დონაძე პ/ნ 01022001846.

კომპანიის დირექტორია ხარება მამუჩარაშვილი (პ/ნ 08001010584)

შპს „ბრაით როუდის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის პროდუქციისა და ბეტონის წარმოება-მიწოდება მასთან დაკავშირებულ გადატუმბვის მომსახურებასთან ერთად.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კომპანიის შემოსავალი შედგება პროექტებით შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლებისა და სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, მათ შორის: ბასს 17 იჯარების, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. სტანდარტი შედის ძალაში სააღრიცხვო წელიწადისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან. უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია, თუმცა კომპანიას არ მიუღია აღნიშნული სტანდარტი ადრეულად. არ არის მოსალოდნელი, რომ ფასს 16-ს არსებითი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მისი თავდაპირველი მიღების პერიოდში.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: 1) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან, ან 2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელ დღეს აკლდება ჩასათვლელი დღე, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ ჩათვლის უფლების გარეშე დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

3. მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების და დღგ-ის გადასახადებისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შეძენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია სამშენებლო მასალები. საქმიანობის პროცესში ყოველდღიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა, ხოლო ჩამოწრა ხდება ყოველდღიურად გაყიდვებიდან გამომდინარე.

მცირეფასიანი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ექვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდი განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება მოგებასა და ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები				
	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2018	89,398	-	587,081	676,479
შემოსვლა	31,981	400,572	167,640	600,193
გადაფასება				-
გასვლა			(15,392)	(15,392)
31 დეკემბერი 2018	121,379	400,572	739,329	1,261,280
ცვეთა და გაუფასურება				-
დაგროვილი ცვეთა	(24,707)	-	(179,981)	(204,688)
პერიოდის ცვეთა	(12,057)	(30,043)	(92,357)	(134,457)
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2018	(36,764)	(30,043)	(272,338)	(339,145)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
01 იანვარი 2018	64,691	-	407,100	471,791
31 დეკემბერი 2018	84,615	370,529	466,991	922,135

ძირითადი საშუალებები				
	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2019	121,379	400,572	739,329	1,261,280
შემოსვლა	25,946	89,709	264,781	380,436
გადაფასება				-
გასვლა	(2,135)		(51,125)	(53,260)
31 დეკემბერი 2019	145,190	490,281	952,985	1,588,456
ცვეთა და გაუფასურება				-
დაგროვილი ცვეთა	(36,764)	(30,043)	(272,338)	(339,145)
პერიოდის ცვეთა	(50,561)	(55,579)	(76,189)	(182,329)
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2019	(87,325)	(85,622)	(348,527)	(521,474)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
01 იანვარი 2019	84,615	370,529	466,991	922,135
31 დეკემბერი 2019	57,865	404,659	604,458	1,066,982

6. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2019	01.01.2019
- ნედლეული და მასალები	77,280	42,658
- მზა პროდუქცია	57,560	52,166
-სხვა საწარმოო მარაგები	33,197	11,755
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	168,037	106,579

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2019	01.01.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან ან მომსახურებიდან	448,720	251,604
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	522	1,367
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	87,288	40,000
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	536,530	292,971

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2019	01.01.2019
ეროვნული ვალუტა სალაროში	77,080	50,360
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	47,352	27,270
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	124,432	77,630

9. გაუნაწილებელი მოგება

	31.12.2019	01.01.2019
გაუნაწილებელი მოგება და საკუთარი კაპიტალი	310,514	104,000
სულ გაუნაწილებელი მოგება და საკუთარი კაპიტალი	310,514	104,000

10. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2019	01.01.2019
გრძელვადიანი სესხები	1,085,037	751,400
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,085,037	751,400

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	245,906	335,847
გადასახდელი ხელფასი	2,013	2,400
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	217,620	174,000
საგადასახადო ვალდებულებები	34,891	32,770
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	500,430	545,017

12. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2019
შემოსავლები შესრულებული სამუშაოდან	5,076,831
სულ საოპერაციო შემოსავლები	5,076,831

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019
პერსონალის ხარჯი	475,938
იჯარის ხარჯი	74,709
საწვავის ხარჯი	27,062
ცვეთა	182,329
ქონების გადასახადის ხარჯი	9,317
ძირითადი საშუალების რემონტის ხარჯი	223,515
სხვა ხარჯები	130,697
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,123,567

14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2019
არასაოპერაციო ხარჯები/საპროცენტო ხარჯი	(69,452)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(69,452)
სულ ფინანსური ხარჯები	(69,452)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. შპს „ცეკური“-ს და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ შპს „ცეკური“-ს დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში შპს „ცეკურის“ წილის ოდენობით და ამ შენიშვნაში ასეთი ტრანზაქციები არ არის წარმოდგენილი.

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2019 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

16. ფუნქციონირებადი საწარმო

მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის

შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ სამ წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ბ) საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა, აღნიშნული დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ, აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა აღნიშნული დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვთ ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

შპს „ბრათ როლდ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,066,982	922,135	471,791
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,066,982	922,135	471,791
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
მარაგები	6	168,037	106,579	69,906
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	536,530	292,971	386,260
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	124,432	77,630	10,993
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	1,102	1,102
სულ მიმდინარე აქტივები		828,999	478,282	468,261
სულ აქტივები		1,895,981	1,400,417	940,052
გაუნაწილებელი მოგება	9	310,514	104,000	132,476
სულ საკუთარი კაპიტალი		310,514	104,000	132,476
გრძელვადიანი სესხები	10	1,085,037	751,400	196,130
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,085,037	751,400	196,130
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	500,430	545,018	611,446
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		500,430	545,017	611,446
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		1,895,981	1,400,417	940,052

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



ბუღალტერი

შპს „ბრაით როუდ“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019 წ	31.12.2018 წ
- საოპერაციო შემოსავლები	12	5,073,177	2,375,003
- სხვა საოპერაციო შემოსავლები		40,336	29,850
სულ საოპერაციო შემოსავლები		5,113,513	2,404,853
- რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(-3,711,488)	(1,630,469)
სრული მოგება		1,361,425	774,384
-საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(465,300)	(269,699)
-ხელფასის ხარჯი		(475,938)	(361,668)
-ცვეთა		(182,329)	(134,457)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		278,458	8,560
- ფინანსური ხარჯები	14	(69,452)	(33,369)
ფინანსური ხარჯი		(69,452)	(33,369)
პერიოდის მოგება/ზარალი		209,006	(24,809)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		209,006	(24,809)

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია
და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



ბუღალტერი

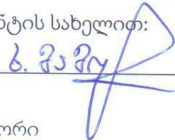
შპს „ბრავო როუდ“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	0	0	132,475	132,475
წმინდა მოგება/ზარალი			(24,809)	
სხვა ცვლილება საკუთარ კაპიტალში			(3,666)	
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	104,000	104,000
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	0	0	104,000	104,000
წმინდა მოგება/ზარალი			209,006	
სხვა ცვლილება საკუთარ კაპიტალში			(2,490)	
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	310,514	310,514

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია
და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი


ბუღალტერი