

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რილ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2020

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რილ“

### სარჩევი

|                                                            |      |
|------------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 3    |
| მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 4    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....               | 5    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                    | 6-17 |



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რილ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                          | 31/12/2019    | 31/12/2018    | 01/01/2018    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                                |               |               |               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                    | 100112        | 28692         | 88861         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                     | 145056        | 91932         | 70933         |
| გადახდილი ავანსები                                                                             | 0             | 0             | 0             |
| მარაგები                                                                                       | 5979          | 2103          | 308           |
| მზა პროდუქცია                                                                                  | 0             | 0             | 0             |
| სხვა                                                                                           | 5979          | 2103          | 308           |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                        | 0             | 0             | 0             |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   | 0             | 0             | 0             |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 589738        | 485045        | 459805        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                              | 0             | 0             | 0             |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                            | <b>840885</b> | <b>607772</b> | <b>619907</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |               |               |               |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                   | 0             | 0             | 0             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 12957         | 15271         | 11271         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                          | 0             | 0             | 0             |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 0             | 0             | 0             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     |               |               |               |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                                | 0             | 0             | 0             |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                             | 156579        | 222833        | 276605        |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 0             | 0             | 0             |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       | <b>169536</b> | <b>238104</b> | <b>287876</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |               |               |               |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 10660         | 10660         | 10660         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0             | 0             | 0             |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0             | 0             | 0             |
| გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი                                                                   | 660689        | 359008        | 321371        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0             | 0             | 0             |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   | <b>671349</b> | <b>369668</b> | <b>332031</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>840885</b> | <b>607772</b> | <b>619907</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. 1, ბ. 17  
6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.





შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რილ"

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                                        | 2019    | 2018    |
|------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 2726280 | 2088553 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 0       | 0       |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 | 2726280 | 2088553 |
| სხვა                                                                   | 0       | 0       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | 0       | 0       |
| საწყისი მარაგები                                                       | 0       | 0       |
| მარაგების შესყიდვა                                                     | 0       | 0       |
| საერთო მოგება                                                          | 2726280 | 2088553 |
| სხვა შემოსავალი                                                        | 0       | 0       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | -212350 | -173429 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | -51275  | -36579  |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 | 0       | 0       |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     | -16920  | -21590  |
| იჯარის ხარჯი                                                           | -10313  | -7950   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | 2145746 | 1789053 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | 2436604 | 2028601 |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 289676  | 59952   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                              |         |         |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |         |         |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                 | 12607   | 9492    |
| მიღებული დივიდენდები                                                   | 0       | 0       |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          | -602    | -31807  |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 301681  | 37637   |
| მოგების გადასახადი                                                     |         | 0       |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 301681  | 37637   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                               |         |         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                  | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                     | 301681  | 37637   |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                       | 369667  | 332031  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                         | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                  | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                              | 0       | 0       |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                  | 671349  | 369667  |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი



მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის ქ. მ/რ. კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რილ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 2019    | 2018    |
|---------------------------------------------------|---------|---------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 216891  | 109738  |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -158078 | -179399 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 0       | 0       |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 58813   | -69661  |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 12607   | 9492    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 28692   | 88861   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 100112  | 28692   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი



მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. I კ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



### შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რილ“-ი რეგისტრირებულია 2011 წლის 20 იანვარს, იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ, კორპ. 1, ბ. 17, საწარმოს 100 % წილის მფლობელია რომანი გელაშვილი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით მომსახურება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

### შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

#### სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი



მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ, კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



### სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები        | 5%      |
| მანქანა-დანადგარები      | 15%-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 15%-20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 20%     |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

### მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) ნმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ, კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მაიკო ოკუჯავა

ბუღალტერი



თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

#### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### **დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

#### **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

#### **მოგების გადასახადი**

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ნ" მ/რ. კორპ. L. ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი



სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

#### შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

##### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV მ/რ, კორპუსი N 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი



5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

|                         | მიწის ნაკვეთები | დაუმთავრებელი შენობა | მანქანა დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავტო და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | არამატ. აქტივები | სულ       |
|-------------------------|-----------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|------------------|-----------|
| სამალანსო ღირებულება    | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | 536,038                  | -                | 536,038   |
| დეკემბერი 31, 2017      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| მატება                  | -               | -                    | -                   | 1,186              | -                      | 175,590                  | -                | 176,776   |
| კლება                   | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | (114,958)                | -                | (114,958) |
| დეკემბერი 31, 2018      | -               | -                    | -                   | 1,186              | -                      | 596,670                  | -                | 597,856   |
| მატება                  | -               | -                    | -                   | 5,474              | 1,305                  | 151,300                  | -                | 158,079   |
| კლება                   | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | (2,110)                  | -                | (2,110)   |
| დეკემბერი 31, 2019      | -               | -                    | -                   | 6,660              | 1,305                  | 745,860                  | -                | 753,825   |
| დავრობული ცვლილება      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| და                      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| გაუფასურება             | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | (76,233)                 | -                | (76,233)  |
| დეკემბერი 31, 2017      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| მომდინარე წლის ცვლილება | -               | -                    | -                   | (164)              | -                      | (36,414)                 | -                | (36,578)  |
| ცვლილების ჩამოწერა      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| დეკემბერი 31, 2018      | -               | -                    | -                   | (164)              | -                      | (112,647)                | -                | (112,811) |
| მომდინარე წლის ცვლილება | -               | -                    | -                   | (428)              | (174)                  | (50,674)                 | -                | (51,276)  |
| ცვლილების ჩამოწერა      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| დეკემბერი 31, 2019      | -               | -                    | -                   | (592)              | (174)                  | (163,321)                | -                | (164,087) |
| ნარჩენი ღირებულება      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | -                        | -                | -         |
| დეკემბერი 31, 2017      | -               | -                    | -                   | -                  | -                      | 459,805                  | -                | 459,805   |
| დეკემბერი 31, 2018      | -               | -                    | -                   | 1,022              | -                      | 484,023                  | -                | 485,045   |
| დეკემბერი 31, 2019      | -               | -                    | -                   | 6,068              | 1,131                  | 582,539                  | -                | 589,738   |

ხელმძღვანელობის სახელით:



რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჩავა  
ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*

2020 წლის 30 ნოემბერი  
ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV კმ, კორპ. 1, ბ. 17  
6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



| 6. მარაგები                                     | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. საწვავი                                      | 5,979          | 2,103          |
|                                                 | <b>5,979</b>   | <b>2,103</b>   |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                   | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| 1. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან     | 92,454         | 80,437         |
| 2. მოკლევადიანი მოთხოვნები უცხოელი პარტნიორების | 27,415         | -              |
| 3. მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ        | 25,187         | 11,495         |
|                                                 | <b>145,056</b> | <b>91,932</b>  |
| 8. ფულადი და ფულის ექვივალენტები                | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| 1. ნაღდი ფული საღაროში                          | 26,040         | 7,003          |
| 2. ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში              | 41,877         | 7,884          |
| 3. უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში               | 32,195         | 13,805         |
|                                                 | <b>100,112</b> | <b>28,692</b>  |
| 9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები           | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| 1. სესხები პარტნიორებისგან                      | -              | -              |
| 2. გრძელვადიანი სესხები - რეზიდენტი იურ. პირები | 156,579        | 222,833        |
|                                                 | <b>156,579</b> | <b>222,833</b> |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| 1. მოწ. და მომს. წარმოქმნილი ვალდებულებები      | 12,957         | 15,271         |
|                                                 | <b>12,957</b>  | <b>15,271</b>  |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



| 11 ნეტო ამონაგები              | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------|------------|------------|
| 1 შემოსავალი რეალიზიციიდან 18% | 566,905    | 572,198    |
| 2 შემოსავალი რეალიზიციიდან 0%  | 2,159,375  | 1,516,355  |
|                                | 2,726,280  | 2,088,553  |

#### შენიშვნა 12. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტით. საწარმო დაფუძნებულია 2011 წელს და შესაბამისად აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

#### შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი



მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. 118-17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რილ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2020



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რილ“

### სარჩევი

|                                                            |      |
|------------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 3    |
| მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 4    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....               | 5    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                    | 6-17 |



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რილ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                          | 31/12/2019    | 31/12/2018    | 01/01/2018    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                                |               |               |               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                    | 100112        | 28692         | 88861         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                     | 145056        | 91932         | 70933         |
| გადახდილი ავანსები                                                                             | 0             | 0             | 0             |
| მარაგები                                                                                       | 5979          | 2103          | 308           |
| მზა პროდუქცია                                                                                  | 0             | 0             | 0             |
| სხვა                                                                                           | 5979          | 2103          | 308           |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                        | 0             | 0             | 0             |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   | 0             | 0             | 0             |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 589738        | 485045        | 459805        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                              | 0             | 0             | 0             |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                            | <b>840885</b> | <b>607772</b> | <b>619907</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |               |               |               |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                   | 0             | 0             | 0             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 12957         | 15271         | 11271         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                          | 0             | 0             | 0             |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 0             | 0             | 0             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     |               |               |               |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                                | 0             | 0             | 0             |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                             | 156579        | 222833        | 276605        |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 0             | 0             | 0             |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       | <b>169536</b> | <b>238104</b> | <b>287876</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |               |               |               |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 10660         | 10660         | 10660         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0             | 0             | 0             |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0             | 0             | 0             |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  | 660689        | 359008        | 321371        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0             | 0             | 0             |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   | <b>671349</b> | <b>369668</b> | <b>332031</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>840885</b> | <b>607772</b> | <b>619907</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ.კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რილ"**

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                                        | 2019    | 2018    |
|------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 2726280 | 2088553 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 0       | 0       |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 | 2726280 | 2088553 |
| სხვა                                                                   | 0       | 0       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | 0       | 0       |
| საწყისი მარაგები                                                       | 0       | 0       |
| მარაგების შესყიდვა                                                     | 0       | 0       |
| საერთო მოგება                                                          | 2726280 | 2088553 |
| სხვა შემოსავალი                                                        | 0       | 0       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | -212350 | -173429 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | -51275  | -36579  |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 | 0       | 0       |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     | -16920  | -21590  |
| იჯარის ხარჯი                                                           | -10313  | -7950   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | -       | -       |
|                                                                        | 2145746 | 1789053 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | -       | -       |
|                                                                        | 2436604 | 2028601 |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 289676  | 59952   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                              |         |         |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |         |         |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                 | 12607   | 9492    |
| მიღებული დივიდენდები                                                   | 0       | 0       |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          | -602    | -31807  |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 301681  | 37637   |
| მოგების გადასახადი                                                     |         | 0       |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 301681  | 37637   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                               |         |         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                  | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                     | 301681  | 37637   |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                       | 369667  | 332031  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                         | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                  | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                              | 0       | 0       |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                  | 671349  | 369667  |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ.კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რილ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 2019    | 2018    |
|---------------------------------------------------|---------|---------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 216891  | 109738  |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -158078 | -179399 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 0       | 0       |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 58813   | -69661  |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 12607   | 9492    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 28692   | 88861   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 100112  | 28692   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ.კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



## შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რილ“-ი რეგისტრირებულია 2011 წლის 20 იანვარს, იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ, კორპ. 1, ბ. 17, საწარმოს 100 % წილის მფლობელია რომანი გელაშვილი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით მომსახურება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

## შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

## შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

### სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

### ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ, კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



## **სავაჭრო ვალდებულებები**

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## **ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება**

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

## **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები        | 5%      |
| მანქანა-დანადგარები      | 15%-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 15%-20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 20%     |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

## **მარაგი**

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

### **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

### **მოგების გადასახადი**

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

### **ხელმძღვანელობის სახელით:**

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

#### **შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები**

##### ***ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა***

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელის, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ.კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

|                                                   | მიწის ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მანქანა<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | არამატ.<br>აქტივები | სულ       |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|
| <i>საბალანსო ღირებულება</i>                       |                 |                             |                        |                       |                            |                             |                     |           |
| <b>დეკემბერი 31, 2017</b>                         | -               | -                           | -                      | -                     | -                          | 536,038                     | -                   | 536,038   |
| მატება                                            | -               | -                           | -                      | 1,186                 | -                          | 175,590                     | -                   | 176,776   |
| კლება                                             |                 |                             |                        |                       |                            | (114,958)                   | -                   | (114,958) |
| <b>დეკემბერი 31, 2018</b>                         | -               | -                           | -                      | 1,186                 | -                          | 596,670                     | -                   | 597,856   |
| მატება                                            | -               | -                           | -                      | 5,474                 | 1,305                      | 151,300                     | -                   | 158,079   |
| კლება                                             |                 |                             |                        |                       |                            | (2,110)                     | -                   | (2,110)   |
| <b>დეკემბერი 31, 2019</b>                         | -               | -                           | -                      | 6,660                 | 1,305                      | 745,860                     | -                   | 753,825   |
| <i>დაგროვილი<br/>ცვეთა<br/>და<br/>გაუფასურება</i> |                 |                             |                        |                       |                            |                             | -                   |           |
| <b>დეკემბერი 31, 2017</b>                         |                 |                             | -                      | -                     | -                          | (76,233)                    | -                   | (76,233)  |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                              |                 |                             | -                      | (164)                 | -                          | (36,414)                    | -                   | (36,578)  |
| ცვეთის ჩამოწერა                                   |                 |                             |                        |                       |                            | -                           | -                   | -         |
| <b>დეკემბერი 31, 2018</b>                         | -               | -                           | -                      | (164)                 | -                          | (112,647)                   | -                   | (112,811) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                              |                 |                             | -                      | (428)                 | (174)                      | (50,674)                    | -                   | (51,276)  |
| ცვეთის ჩამოწერა                                   |                 |                             |                        |                       |                            | -                           | -                   | -         |
| <b>დეკემბერი 31, 2019</b>                         | -               | -                           | -                      | (592)                 | (174)                      | (163,321)                   | -                   | (164,087) |
| <i>ნარჩენი ღირებულება</i>                         |                 |                             |                        |                       |                            |                             | -                   |           |
| <b>დეკემბერი 31, 2017</b>                         | -               | -                           | -                      | -                     | -                          | 459,805                     | -                   | 459,805   |
| <b>დეკემბერი 31, 2018</b>                         | -               | -                           | -                      | 1,022                 | -                          | 484,023                     | -                   | 485,045   |
| <b>დეკემბერი 31, 2019</b>                         | -               | -                           | -                      | 6,068                 | 1,131                      | 582,539                     | -                   | 589,738   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ.კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



| <b>6. მარაგები</b>                             | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 საწვავი                                      | 5,979             | 2,103             |
|                                                | <b>5,979</b>      | <b>2,103</b>      |
| <b>7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>           | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| 1 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან     | 92,454            | 80,437            |
| 2 მოკლევადიანი მოთხოვნები უცხოელი პარტნიორების | 27,415            | -                 |
| 3 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ        | 25,187            | 11,495            |
|                                                | <b>145,056</b>    | <b>91,932</b>     |
| <b>8. ფულადი და ფულის ექვივალენტები</b>        | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| 1 ნაღდი ფული საღაროში                          | 26,040            | 7,003             |
| 2 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში              | 41,877            | 7,884             |
| 3 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში               | 32,195            | 13,805            |
|                                                | <b>100,112</b>    | <b>28,692</b>     |
| <b>9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b>   | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| 1 სესხები პარტნიორებისგან                      | -                 | -                 |
| 2 გრძელვადიანი სესხები - რეზიდენტი იურ. პირები | 156,579           | 222,833           |
|                                                | <b>156,579</b>    | <b>222,833</b>    |
| <b>10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>        | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| 1 მოწ. და მომს. წარმოქმნილი ვალდებულებები      | 12,957            | 15,271            |
|                                                | <b>12,957</b>     | <b>15,271</b>     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ. კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



| 11 ნეტო ამონაგები              | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------|------------|------------|
| 1 შემოსავალი რეალიზიციიდან 18% | 566,905    | 572,198    |
| 2 შემოსავალი რეალიზიციიდან 0%  | 2,159,375  | 1,516,355  |
|                                | 2,726,280  | 2,088,553  |

#### შენიშვნა 12. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტით. საწარმო დაფუძნებულია 2011 წელს და შესაბამისად აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

#### შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რომანი გელაშვილი  
დირექტორი

მაიკო ოკუჯავა  
ბუღალტერი

2020 წლის 30 ნოემბერი

ქ. თბილისის გლდანის რაიონში, მუხიანის IV "ა" მ/რ.კორპ. 1, ბ. 17

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.