

შპს რ.ნ.

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ზ ე ვ ი

1. ზოგად ინფორმაცია	6
2. მოზადების საფუძვლები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	6
4. ამონაგები მომსახურებიდან	11
5. ზოგად და აღინისტრაციულ ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
6. ძირითად საშუალებები	14
7. არამატერიალური აქტივები	15
8. ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტი	15
9. ნასესხები თანხები	15
10. რისკების მართვა	15
11. ტრანზაქციებიდან კავშირებულმა რეზიუმეებთან და ნაშთები	17
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	17
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2020	31/12/2019
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო შემოსავლები	4363263	2754764
საქონლის გაყიდვიდან	3749650	2386092
მომსახურების გაწევიდან	613613	368672
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3516187	-2027527
საწყობო მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადარეზერვების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	847076	727237
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24723	846
დასაწყობებულთა ანაზღაურება	-77887	-75121
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-171537	-169763
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-317644	-322029
სულ საოპერაციო ხარჯები	-542345	-566067
საოპერაციო მოგება	304731	161170
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	304731	161170
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	304731	161170
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	304731	161170
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3829418	3853950
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',	0	0

კოორდირების შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა'		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-277759	-185702
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3856390	3829418

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი



შპს "რწ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	865902	207827	21825
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	263827	0	33829
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	106066	725935	544381
ძირითადი საშუალებები	2726661	2895656	3253915
ინვესტიციები წვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3962456	3829418	3853950
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	106066	0	0
სულ ვალდებულებები	106066	0	0
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საკაპო კაპიტალი')	3403365	3681125	3866828
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	453025	148293	-12878
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3856390	3829418	3853950
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3962456	3829418	3853950
სულ მოკლევადიანი აქტივები	106066	725935	544381
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ქეთევან ჯაგუა
გენერალური დირექტორი



შპს "რწ"

შპს რწ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	7712303	6067286
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-7054228	-5881284
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	658075	186002
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	207827	21825
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	865902	207827

ქეთევან გაგუა

გ ე ნ ე რ ა ლ უ რ ი დ ი რ ე ქ ტ ო რ ი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს“რწ” დაარსდა 2018 წელს, კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილი მფლობელია ქეთევან გაგუა.

2020 წლის 1 იანვარს და 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 4 და 4 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბონაირებით და მოლუსკებით, ლეეზის კობონაირებით, ღუმოლუსკების გადამუშავება და დაკონსერვება, განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია ქ.საქართველო, ქ.თბილისი, იუმაშევის 14

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია მე-12 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად. ეს მოვლენა მიგვითითებს რომ არსებობს გარკვეული გარემოებები რომლებმაც შესაძლოა ექცევემ დააყენოს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში სახულის მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართ-

ულიდარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების ადავალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება დანეტოთანხაის სახეზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს საღირებულო თანხების ურთიდიულად აღსრულებადი უფლება და არს-
ებობს ნეტოსა ფუძველზე ანგარიშსწორების ანეროდროულად აქტივის რეალიზების ადავალდებულებების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლის ადახარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგების ადაზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ანებადართული არარისბულალტრული დრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების

ალიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი ალიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცელისას.

უცხოური

ვალუტა.

ოპერაციები ალირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლებით თოეულის ანგარიშგებოთარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებოთარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველარეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა ადაზარალის სახეზე პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისათვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი ალიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი ალიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბოუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით ალიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი ალიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგე-

ნილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებია ღირებულება თვითღირებულებით შემცირებული გროსი ღირებულება გასული წლის წარსული წარუბის შემთხვევაში.

ღირებულება გამოთვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს გამოყენებით ქვემოთ მოცემულ ძირითად საშუალებების საარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
სატრანსპორტო საშუალებებზე	10 წელი
დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი

ცვეთადიღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმთანხმად, როგორც მოსალოდნელია, რომ დასრულდება აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივს კვეთისას კასად მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია საარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, საარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგად პერსპექტიულად აღირიცხება სადარიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების ღირებულება გამოითვლება გაყიდვიდან განსვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულამონაგებს ადააქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის დამოგება - ზარალში აღიარდება.

თუ რსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის საარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოდელი ინისასახეის მიხედვით, მოცემულია აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილისასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არის ახეხათვიით ღირებულებით, შემცირებული და გროვილი ამორტიზაციით და და გროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივ მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებ პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად იქნება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი, რომ მომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენებით ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა მონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება - ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგიაღრიცხებათვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასუების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხებია აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად დამოსალოდნელია, რომ კომპანია სმით მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ინკადეების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ინკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფუძლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგა-რუშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

		საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
		აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

საწესდებოკაპიტალიზმის დანერგვა კომპანიის მიერ მიღებული მენეჯერების სრულყოფილი რეზიუმეებით.

დივიდენდებისაკუთარკაპიტალშიაღიარდება, როგორცმპერიოდისკაპიტალისშემცირება, რიდესაცგამოცხადდადივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიცგამოცხადებულიასაანგარიშებოპერიოდისშემდეგ, განიხილება, როგორცშემდეგიმოვლენადაშესაბამისადაისახებაგანმარტებითენიშვნებში.

၁၅-

პენიშნაშია ლეროკომპანიისაა დოცხოვოლტკისგამოყენებისას ხედმძლანელობა სოთხოვებ
 აგანსის, შეფსებებისა და დშეებების გამოყენება იმაქტუებისა და ვალუბუბების მიმარაგშედა დორე
 ბუბა გარევევიფერმიილება სხვა წყაროებიდან. შეფსებები და კავშირბუღო
 დშეებები მყარბაწარსუფა მოცდლბას და სხვა ფაქტორბს.
 რმილბრვიიჩნევა, რომ შესაფრსია. ფაქტორვიშეფები შეიძლბა განსხვავდბოლსა დნიშნულშეფსებ
 ბისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორებამ უდმივად ხდებდა. საადრი-
ცვომეფასებების ცვლილებები ადრე და იმპერიო დში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილე
ბაგავლანასა და ნახდენს მხოლოდ იმპერიო დზე ან შესწორების კერიო დსა და სამოძავლო კერიო დებში, თუ

ცვლილებები აგავლენას ახდენს როგორც მდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განჯანსაღების შედეგების ძირითადი წარუბიდებვრა

ქართულის აგადსახადო კანონმდებლობაში იძლევა დაეცემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის სხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხდა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსური ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელის საგადასახადო ორგანოს მიერ რინსპექტირებისთვის ღია დრჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადისაშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადისაშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავსაქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადა ციყენებენაქტივს. ამგარემოებებისაშეფასებების ცვლილებაში შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთები სშესწორება.

საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანიასაეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების ანარიცხების დაეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ვალების საფუძვლად იყენებისას ართო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტულ მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებში შეიძლება განაპირობოს ფინანსური ანგარიშგებაში სახულისაეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

4. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს საბითუმო ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 436326 ლარი, აქედან საქონლის მიწოდებით მიღებული ამონაგები იყო 3749650 ლარი და სატრანსპორტო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები იყო 613613 ლარი.

5. ზოგადი დადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი 31-12-19

31-12-20

	2019 წლის	2020 წლის
დამოუკიდებელი ანგარიში	72.69	3049.27
ბანკის ხარჯი	1257.43	1659.89
კომუნალური	286987.28	257895.69
კომუნიკაციის ხარჯები	17100.93	4237.16
დაზღვევა	5459.54	3248.82
რემონტი	4146.23	28.34
სხვა სხერტო ხარჯი	2276.2	8226.27
საპენსიო არჯი	1429.64	286.59
გრანსპორტირების ხარჯი	3209.54	12319.48
რეესპორტის ხარჯი	50	
საგადასახადო ხარჯი	39.24	23627.81
დიმელის ხარჯი		653.74
მაქანების ხარჯი		2411.02
	322028.72	317644.08

შპს "რნ"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ლაირი	დაუმთავრებელი მშენებლობა და უმჯობესების სამუშაოები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისი სადგურები	მიწა
ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
შემოსვლები	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	170488	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	170488	-	-
შემოსვლები	-	-	170488	-	-
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	170488	-	-

საადრეო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. არმატერიალურიქტივები

ლარი	ბუღალტრულიპროგრამა
წმინდასაბალანსოდირებულება 2018 წლის 01 იანვრისმდგომარეობით	-
მიღებულია 2019წლისსაანგარიშოპერიოდში	-
დარიცხულიამორტიზაცია	-
გასული	-
წმინდასაბალანსოდირებულება 2019წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	-
მიღებულია 2020წლისსაანგარიშოპერიოდში	-
დარიცხულიამორტიზაცია	-
გასული	-
წმინდასაბალანსოდირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	-

8. ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტი

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
ფულადისახსრებისალაროში	3959	2,560
ფულადისახსრებიანკში	59	6,341
სულწლიური	4018	8901

9. ნაკესხებითანხები

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-

10. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის

პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ღონისძიებების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშობა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა

ლარი	საბალანსო დირეზი	
	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	865902	-
ფულადი სახსრები დამისი ეკვივალენტები	263827	207827
	1129729	207827

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე მყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო დირეზულება	
	12/31/2020	12/31/2019
ლარი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების განმომწოდებლებისგან	-106066	-685780
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლებისგან	-106066	-685780

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

11. ტრანზაქციები და კავშირებულ მხარეებთან დანაშთები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება შეადგენდა 36000 ლარს.

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

დროის მმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარებისა და გავლენის ცვალებადობასთან დაკავშირებით ენემეტი სიცხადე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 28 სექტემბერს.

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

