

რამ პოლიტიკეს
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2020 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....3-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 7

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 8

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება..... 9

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა----- 11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების მიმოხილვა-----11-18
3. ძირითადი საშუალებები -----19
4. არამატერიალური აქტივები -----20
5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები -----20
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები -----21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 21
8. გრძელვადიანი სესხები ----- 21
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები ----- 22
10. საოპერაციო შემოსავალი(ამონაგები) ----- 22
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება -----22
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები -----23
13. მიწოდების დანახარჯები ----- 23
14. სხვა ხარჯები ----- 23
15. ფინანსური შემოსავალი ----- 24
16. ფინანსური ხარჯი ----- 24
17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა -----24-26
18. იჯარები -----26-27
19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები -----27
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები -----27-28
21. სასამართლო პროცესები -----28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები ----- 28

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება -----29-35



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „რამ პოლიტექსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რამ პოლიტექსი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-აზვაცში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად სახსრებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2021 წლის 29 ოქტომბერს, შესაბამისად 2020 წლის ბოლოს ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 6 547 872 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს უმოდრავო ერთეულებს, ჯამური ღირებულებით 971 010 ლარი. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 2 „სასაქონლო-მატერიალური მარაგები“(ზასს 2) მოთხოვნების შესაბამისად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები უნდა შეფასდეს უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ფასს შორის. მენეჯმენტმა 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგები წარადგინა ისე, რომ არ განუსაზღვრია ზემოთ მოცემული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება. ჩვენ ალტერნატიული

პროცედურებითაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი მტკიცებულება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საჭირო ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების ანგარიშგების ელემენტებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე, გარდა მიწისა მასზე განლაგებული შენობა-ნაგებობით. მოცემული თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოთაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 11 486 805 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და მასთან დაკავშირებულ ცვთის ხარჯთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია, რომ კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5042508 ლარს (2019წ: 650204), ხოლო წლის ზარალმა შეადგინა 4392303 ლარი (2019წ: 892692). დამატებით, კომპანიას აქვს ლიკვიდურობის დეფიციტი და სესხები. ეს მოვლენები და პირობები, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული ფაქტის გამო.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.“

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგებ“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ

მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ

გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს ბესტ აუდიტი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი 2021 წელი

გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

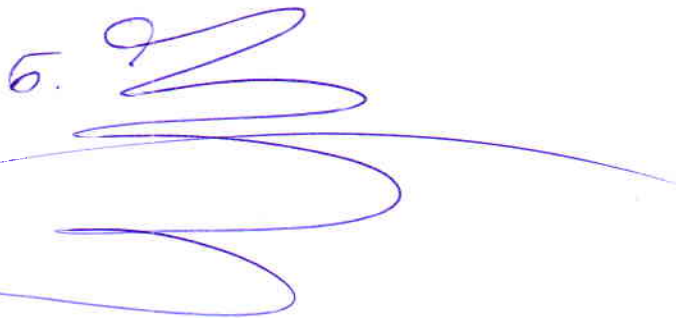
მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს ბესტ აუდიტი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი 2021 წელი

6. 

შპს რამ პოლიტექსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	11 486 805	9 594 041	1 462 694
არამატერიალური აქტივები	4	1 346	1 556	1 819
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11 488 151	9 595 598	1 464 513
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	560 337	3 366 591	103 379
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	6 319 891	4 777 646	793 373
მარაგები	7	6 547 872	3 410 784	1 233 005
გაცემული სესხები		-	-	1 121 152
საგადასახადო აქტივები		232 682	395 409	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13 660 782	11 950 429	3 250 908
მთლიანი აქტივები		25 148 933	21 546 027	4 715 422
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		500	9 432	9 432
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5 042 508)	(650 204)	242 487
სულ კაპიტალი		(5 042 008)	(640 772)	251 919
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	10 742 854	8 773 332	791 889
ანარიცხები		5 329	2 913	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10 748 184	8 776 245	791 889
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	19 049 754	13 410 555	3 659 055
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	12 559
გადასახდელი პროცენტი		393 003	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19 442 757	13 410 555	3 671 614
მთლიანი ვალდებულებები		30 190 941	22 186 799	4 463 502
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		25 148 933	21 546 027	4 715 422

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

29 დეკემბერი 2021 წელი

მთ.ბუღალტერი

ნატო სტეფანია ლაშქარავა

29 დეკემბერი 2021 წელი

შპს რამ პოლიტექსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	11 486 805	9 594 041	1 462 694
არამატერიალური აქტივები	4	1 346	1 556	1 819
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11 488 151	9 595 598	1 464 513
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	560 337	3 366 591	103 379
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	6 319 891	4 777 646	793 373
მარაგები	7	6 547 872	3 410 784	1 233 005
გაცემული სესხები		-	-	1 121 152
საგადასახადო აქტივები		232 682	395 409	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13 660 782	11 950 429	3 250 908
მთლიანი აქტივები		25 148 933	21 546 027	4 715 422
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		500	9 432	9 432
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5 042 508)	(650 204)	242 487
სულ კაპიტალი		(5 042 008)	(640 772)	251 919
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	10 742 854	8 773 332	791 889
ანარიცხები		5 329	2 913	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10 748 184	8 776 245	791 889
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	19 049 754	13 410 555	3 659 055
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	12 559
გადასახდელი პროცენტი		393 003	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19 442 757	13 410 555	3 671 614
მთლიანი ვალდებულებები		30 190 941	22 186 799	4 463 502
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		25 148 933	21 546 027	4 715 422

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

29 დეკემბერი 2021 წელი



მთ.ბუღალტერი

ნატო სტეფანია ლაშქარავა

29 დეკემბერი 2021 წელი

Handwritten signature.

შპს „რამ პოლიტექსი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	10	18 803 158	6 972 758
თვითღირებულება	11	(15 451 104)	(3 733 661)
საერთო მოგება		3 352 054	3 239 097
სხვა შემოსავლები		206 677	13 483
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2 629 545)	(1 406 961)
მიწოდების დანახარჯები	13	(524 324)	(23 092)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(3 681 240)	(439 960)
სხვა ხარჯები	14	(736 038)	(2 242 399)
საოპერაციო მოგება		(4 012 416)	(859 831)
ფინანსური შემოსავალი	15	14 548	2 102
ფინანსური ხარჯი	16	(394 435)	(34 963)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(379 887)	(32 861)
მოგება დაბეგვრამდე		(4 392 303)	(892 692)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(4 392 303)	(892 692)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(4 392 303)	(892 692)

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

29 დეკემბერი 2021 წელი

მთ.ბუღალტერი

ნატო სტეფანია ლაშქარავა

29 დეკემბერი 2021 წელი

შპს „რამ პოლიტექსი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	10	18 803 158	6 972 758
თვითღირებულება	11	(15 451 104)	(3 733 661)
საერთო მოგება		3 352 054	3 239 097
სხვა შემოსავლები		206 677	13 483
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2 629 545)	(1 406 961)
მიწოდების დანახარჯები	13	(524 324)	(23 092)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(3 681 240)	(439 960)
სხვა ხარჯები	14	(736 038)	(2 242 399)
საოპერაციო მოგება		(4 012 416)	(859 831)
ფინანსური შემოსავალი	15	14 548	2 102
ფინანსური ხარჯი	16	(394 435)	(34 963)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(379 887)	(32 861)
მოგება დაბეგვრამდე		(4 392 303)	(892 692)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(4 392 303)	(892 692)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(4 392 303)	(892 692)

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

29 დეკემბერი 2021 წელი




მთ.ბუღალტერი

ნატო სტეფანია ლაშქარავა

29 დეკემბერი 2021 წელი



შპს „რამ პოლიტექსი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მოთიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	9 432	(294 045)	(284 613)
წმინდა მოგება	-	353 793	353 793
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	353 793	353 793
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	182 739	182 739
2018 წლის 31 დეკემბერი	9 432	242 487	251 919
წმინდა მოგება	-	(892 692)	(892 692)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(892 692)	(892 692)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	9 432	(650 204)	(640 772)
წმინდა მოგება	-	(4 392 303)	(4 392 303)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(8 932)	(8 932)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(4 401 235)	(4 401 235)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	9 432	(5 051 440)	(5 042 008)

ფინანსური დირექტორი
შახინ რზაევი
29 დეკემბერი 2021 წელი

მთ.ბუღალტერი
ნატო სტეფანია ლაშქარავა
29 დეკემბერი 2021 წელი

შპს „რამ პოლიტექსი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	9 432	(294 045)	(284 613)
წმინდა მოგება	-	353 793	353 793
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	353 793	353 793
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	182 739	182 739
2018 წლის 31 დეკემბერი	9 432	242 487	251 919
წმინდა მოგება	-	(892 692)	(892 692)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(892 692)	(892 692)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	9 432	(650 204)	(640 772)
წმინდა მოგება	-	(4 392 303)	(4 392 303)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(8 932)	(8 932)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(4 401 235)	(4 401 235)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	9 432	(5 051 440)	(5 042 008)

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

29 დეკემბერი 2021 წელი



მთ. ბუღალტერი

ნატო სტეფანია ლაშქარავა

29 დეკემბერი 2021 წელი

Handwritten signature of Natto Stepania.

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	20 159 026	5 502 979
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(20 566 685)	(9 607 321)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1 401 662)	(363 139)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	-	(7 559)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(873 646)	(1 058 608)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(27 452)	(42 445)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 710 418)	(5 576 093)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	6 594	2 102
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	6 594	2 102
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	(8 932)	-
სესხების აღება	-	9 344 713
სესხების დაფარვა	(150 412)	(1 618 250)
გადახდილი პროცენტები	(1 432)	(34 963)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	1 174 556
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(160 776)	8 866 056
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	58 347	(28 853)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(2 806 254)	3 263 212
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	3 366 591	103 379
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	560 337	3 366 591

ფინანსური დირექტორი
შახინ რზაევი
29 დეკემბერი 2021 წელი

მთ.ბუღალტერი
ნატო სტეფანია ლაშქარავა
29 დეკემბერი 2021 წელი

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობიდან:

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები
გაცემული შრომის ანაზღაურება
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები ს ა ი ნ ვ ე ს ტ ი ც ი ო საქმიანობიდან:

მიღებული პროცენტები

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო საქმიანობიდან:

შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან
სესხების აღება
სესხების დაფარვა
გადახდილი პროცენტები
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან

ვ ა ლ უ ტ ი ს კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:

2020	2019
20 159 026	5 502 979
(20 566 685)	(9 607 321)
(1 401 662)	(363 139)
-	(7 559)
(873 646)	(1 058 608)
(27 452)	(42 445)
(2 710 418)	(5 576 093)
6 594	2 102
6 594	2 102
(8 932)	-
-	9 344 713
(150 412)	(1 618 250)
(1 432)	(34 963)
-	1 174 556
(160 776)	8 866 056
58 347	(28 853)
(2 806 254)	3 263 212
3 366 591	103 379
560 337	3 366 591

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

29 დეკემბერი 2021 წელი



მთ.ბუღალტერი

ნატო სტეფანია ლაშქარავა

29 დეკემბერი 2021 წელი

Handwritten signature

1. ანგარიშის წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა

შპს „რამ პოლიტექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდი 206266896. „კომპანია“ დაარსდა 2006 წლის 11 დეკემბერს, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, იოსებ ალავერდელის ქ.19. ფაქტობრივი მისამართია : საქართველო, თბილისი , იუმაშვეის ქ.19

კომპანიის დამფუძნებლები პერიოდების მიხედვით:

2018 წლიდან 2020 წლის 20 აპრილამდე 100% წილის მფლობელი შპს “RAM” (აზერბაიჯანის რესპუბლიკა).

2020 წლის 20 აპრილიდან დღემდე 100% წილის მფლობელი შპს “ტექნოპაკი” (აზერბაიჯანის რესპუბლიკა).

შპს “ტექნოპაკი” -ს 100% წილის მფლობელია შპს “PERA INDUSTRIES”(აზერბაიჯანის რესპუბლიკა), საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს რამიზ რზაევი - 80%-იანი წილის მფლობელი, არამაკონტოლებელი მხარე - შპს „პაშა ინვესტმენტ“ 20%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ზომის პოლიპროპილენის ტომრების წარმოება და რეალიზაცია. რეალიზაცია ხორციელდება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის საზღვრებს გარეთ ექსპორტის(რეექსპორტის) რეჟიმით შემდეგ ქვეყნებში: აზერბაიჯანი, გერმანია, ყაზახეთი, ირანი, პოლონეთი, თურქეთი, ჩეხეთი და სხვა.

კომპანიის არამძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ქონების იჯარით გაცემა და საერთაშორისო გადაზიდვა.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 227 და 53 ადამიანს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებულ იქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამის მიუხედავად კომპანიამ შეძლო გაყიდვების გაზრდა, საერთო მოგების მარჟის შემცირების ხარჯზე. მაგრამ კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 5 042 008 ლარს
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქვს სესხი 10 742 854 ლარი
- კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვან ექვს ბადებს არსებით განუსაზღვრელობის არსებობაზე, კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად. კომპანიის მიერ მოგების მარჯის შემცირება იყო გარკვეული ტაქტიკა ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციის წინ წაწევა. კომპანიის გეგმა არის მარჯის აწევა თანდათანობით, უმტკივნეულოდ, გონივრულ ფარგლებში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში 1(ერთი) ლარის სიზუსტით.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობა-ნაგებობები	30 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	15წელი
მანქანა დანადგარები	15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	7-15 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი
არამატერიალური აქტივები	15 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და სამკურნალო პროგრამის უზრუნველყოფას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი . კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	ფუნტი სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8677	3,2095	2,9488	3,7593	0.046423
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,2766	4,0233	3,7103	4,4529	0,044031

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ

გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის

მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის
მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული
მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა -3

ძირითადი საშუალებები
ლარში

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	გაზის სისტემა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	369,220	38,746	371,542	42,047	186,910	50,232	3,385	622,791	2,175	1,687,049
შესყიდვა	-	75,197	-	-	10,130,566	151,893	-	364,841		10,722,496
გასვლა	-	-	-	-	2,225,366	3,751	-	11,567		2,240,684
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	369,220	113,943	371,542	42,047	8,092,111	198,374		976,065	2,175	10,168,861
შესყიდვა	-	3,066	-	-	1,885,038	6,265	-	1,458,790	-	3,353,159
გასვლა	-	-	-	-	791,035	14,209	-	-	-	805,244
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	369,220	117,009	371,542	42,047	9,186,114	190,430		2,434,854	2,175	12,716,776
დაგროვილი ცვეთა										
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	43,694	7,842	10,387	18,017		144,196	218	224,355
ცვეთის ხარჯი	-	-	12,082	2,169	282,724	16,693	-	50,173	109	363,949
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-			(12,820)	(216)	-	(448)		(13,483)
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	55,776	10,011	280,291	34,926		194,816	327	574,820
ცვეთის ხარჯი	-	-	12,115	2,174	556,682	22,816	440	99,778	109	694,114
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					(38,963)					(38,963)
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	67,891	12,185	798,010	57,742	440	294,594	436	1,229,971
საბალანსო ღირებულება										
2018 წლის ბოლოს	369,220	38,746	327,848	34,204	176,523	32,215		478,596	1,956	1,462,694
2019 წლის ბოლოს	369,220	113,943	315,766	32,036	7,811,819	163,448		781,248	1,848	9,594,041
2020 წლის ბოლოს	369,220	117,009	303,651	29,861	8,388,104	132,689	(440)	2,140,260	1,739	11,486,805

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა-4

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ჯამი
2018წლის ბოლოს	2,639	2,639
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
2019წლის ბოლოს	2,639	2,639
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
2020წლის ბოლოს	2,639	2,639
დაგროვილი ცვეთა		
2018წლის ბოლოს	820	820
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	263	263
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-
2019წლის ბოლოს	1,083	1,083
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	210	210
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-
2020წლის ბოლოს	1,293	1,293
საბალანსო ღირებულება		
2018წლის ბოლოს	1,819	1,819
2019 წლის ბოლოს	1,556	1,556
2020 წლის ბოლოს	1,346	1,346

შენიშვნა-5

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2020	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	30,143	57,102
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	530,194	250,559
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	4,684
საგარანტიო თანხები	-	3,054,246
ს უ ლ:	560,337	3,366,591

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა-6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,667,353	1,691,742
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (არარეზიდენტი ექსპორტიორები)	4,697,052	3,023,497
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	48,832	62,407
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(93,346)	-
ს უ ლ:	6,319,891	4,777,646

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა- 7

მარაგები

ლარში	31/12/2020	31/12/2019
საქონელი	4,823,593	2,785,306
ნედლეული და მასალები	1,256,326	601,413
საწვავი	4,020	-
დაუმთავრებელი მომსახურება	455,219	15,914
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	8,715	8,151
სულ:	6,547,872	3,410,784

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებით. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

შენიშვნა-8

სესხები

	31/12/2020	31/12/2019
სესხი არარეზიდენტი ი/პირისაგან	7,320,175	6,042,549
სესხი რეზიდენტი ი/პირისაგან	3,420,626	2,728,730
სესხი ფ/პირისაგან	2,054	2,054
	-	-
სულ:	10,742,854	8,773,332

სესხები	2020	2019
საწყისი ნაშთი	8,773,332	791,889
საპროცენტო ხარჯი		
მიღებული სესხი		9,344,713
ძირი თანხის გადახდა	(150,412)	(1,618,250)
გადახდილი პროცენტი		
გადაფასების ეფექტი	2,119,934	254,980
სულ მიღებული სესხი	10,742,854	8,773,332

სესხი მიღებულია დამფუძნებელი კომპანიისაგან უპროცენტოდ 5 წლის ვადით, აგრეთვე დაკავშირებული კომპანიებისაგან მიღებული სესხები არის უპროცენტო.

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები	704,751	1,479,501
ვალდებულებები სატრანსპორტო კომპანიების მიმართ	23,371	-
ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ	13,401,060	10,977,867
გადასახდელი ხელფასები	131,927	90,659
მიღებული ავანსები	4,788,645	862,527
ს უ ლ:	19,049,754	13,410,555

შენიშვნა-10

ამონაგები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,376,982	2,544,970
შემოსავალი იჯარიდან	94,361	69,950
შემოსავალი ექსპორტიდან	12,978,113	3,770,361
შემოსავალი რეექსპორტიდან	251,581	-
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	102,121	587,477
ს უ ლ:	18,803,158	6,972,758

შენიშვნა-11

თვითღირებულება

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	1,251,324	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	567,819
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	4,340,358	1,855,348
ექსპორტის ხარჯები	2,000	9,560
რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	9,857,422	1,300,934
ს უ ლ:	15,451,104	3,733,661

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა-12

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება	315,603.83	559,330
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	93,346.18	-
საპენსიო შენატანის ხარჯი	31,188.54	9,227
ერთჯერადი დახმარების ხარჯი	4,678.08	2,513
საიჯარო ქირა	660,917.15	82,348
საოფისე ინვენტარი ხარჯი	1,461.86	-
კომუნიკაციის ხარჯები	13,941.21	11,188
კომუნალური ხარჯები	399,181.16	113,655
დაზღვევა	-	500
რემონტი	1,228.81	-
კომპიუტერის ხარჯები	562.68	1,725
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	1,500.68	-
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	703,230.20	364,211
საბანკო ხარჯები	23,616.59	12,201
სხვა საგადასახადო ხარჯები	103,390.00	42,386
ლაბორატორიის და ექსპერტიზის ხარჯები	949.20	763
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	274,195.90	206,915
ხარჯები დოკუმენტების გარეშე, რომელიც იბეგრება მოგების გადასახადით	339.40	-
საპატრულო ჯარიმები	214.00	-
ს უ ლ:	2,629,545	1,406,961

შენიშვნა-13

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	109,534	6,506
საერთაშორისო სატრანსპორტო ხარჯები	343,645	16,585
საწვავის ხარჯები	71,145	-
ს უ ლ:	524,324	23,092

შენიშვნა-14

სხვა ხარჯები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1,575	1,715
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	704,325	2,240,684
განსაკუთრებული ხარჯები/ stop cov.ge	28,401	-
არასაოპერაციო ზარალი	1,737	-
ს უ ლ:	736,038	2,242,399

შენიშვნა-15**ფინანსური შემოსავალი**
ლარი

საპროცენტო შემოსავლები
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
ს უ ლ:

31/12/2020	31/12/2019
6,594.36	2,102
7,953.60	-
14,548	2,102

შენიშვნა-16**ფინანსური ხარჯი**
ლარი

საპროცენტო ხარჯები
ს უ ლ:

31/12/2020	31/12/2019
394,435	34,963
394,435	34,963

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;;

შპს „რამ პოლიტექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ექვივალენტი	560 337	3 366 591
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 319 891	4 777 646
მთლიანი ფინანსური აქტივები	6 880 228	8 144 237
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(19 049 754)	(13410555)
მიღებული სესხები	(10 740 854)	(8773332)
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(29 792 609)	(22 183 886)

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმაღლივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	560 337	-	-	560 337
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 319 891	-	-	6 319 891
აქტივები	6 880 228	-	-	6 880 228
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(19 049 754)			(19 049 754)
მიღებული სესხები	(10 740 854)--		--	(10 740 854)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	--			
ვალდებულებები	(29 792 609))			(29 792 609)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(22 912 381)		-	(22 912 381)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2020წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ ევრო+20%	ლარი/ ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(1,082,562)	1,082,562.4	(697,640)	697,640

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

18. იჯარები

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

(ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

(გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც

საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

(დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

(ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით. მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი

შესაძლო ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსათვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

შენიშვნა- 20**გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2020	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	ტრანზაქციის ღირებულება 2020წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი
ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:				
დაუფარავი ნაშთების თანხა:				
სავაჭრო მოთხოვნები	497,127	298,390	516,004	1,256,148
მისაღები სესხი	-	-	-	-
მისაღები პროცენტები	-	-	-	-
სულ მოთხოვნები	497,127	298,390	516,004	1,256,148
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი				
ვალდებულებები	1,964,903	1,340,127	-	-
გადასახდელი სესხი	3,420,626	2,728,730	-	-
გადასახდელი ხელფასი	16,248	22,494	-	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	102,120	1,131,229
საიჯარო შემოსავალი	-	-	111,346	82,007
იჯარის ხარჯი	-	-	638,269	31,358
გაცემული დივიდენდი				

21. სასამართლო პროცესები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია დავა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან . დავის საგანს წარმოადგენს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭოს 2019 წლის 21 ივნისის გადაწყვეტილება, შემოსავლების სამსახურის 2018წლის 20 ივნისის #15500 ბრძანება, აუდიტის დეპარტამენტის 2017წლის 27 დეკემბრის #007-502 საგადასახადო მოთხოვნის ბათილად ცნობა(ძირი თანხა 68515 ლარი)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

**მმართველობითი ანგარიშგება
და საქმიანობის მიმოხილვა**

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაცია ამ
რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის

შესაბამისად

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება, მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 30 დეკემბერს

შპს „რამ პოლიტექსი“-ს
ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება, მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 30 დეკემბერს

შპს „რამ პოლიტექსი“-ს

ფინანსური დირექტორი

შპს-ის რეზი



2. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს. ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობითი ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

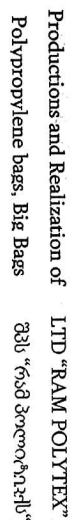
კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, დაარსება და ინვესტიცია

შპს „რამ პოლიტექს“ (შემდგომში „კომპანია“) თავისი ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2006 წლის 11 დეკემბერს და დარეგისტრირდა თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. „კომპანია“ დაარსა აზერბაიჯანულმა კომპანიამ შპს „რამ ლტდ“ და წარმოადგენდა 100% წილის მფლობელს. თავისი საქმიანობის დასაწყისში „კომპანიის“ საქმიანობას წარმოადგენდა საცალო და საბითუმო ვაჭრობა და სხვადასხვა საქმიანობა, რაც ნებადართული იყო საქართველოს კანონმდებლობით და „კომპანიის“ წესდებით. „კომპანიის“ მიერ შემენილ იქნა სატვირთო ავტოსატრანსპორტო საშუალებები, რომლებიც იჯარით გაიცა აზერბაიჯანში. „კომპანია“ შედის კომპანიათა ჯგუფში Pera Platic Grup, www.peraplastic.com)

მართალია ჩვენი კომპანია არა ერთი წელიწადია საქართველოში ახორციელებს თავის საქმიანობას, მაგრამ 2018 წლიდან გადაწყდა მასში სერიოზული ინვესტიციის ჩადება დამფუძნებელი აზერბაიჯანული კომპანიის მიერ, რომლის ხელმძღვანელი არის რამიზ რზაევი. სწორედამისი ძალისხმევის შედეგია, რომ ჩვენ საქართველოში, კერძოდ: თბილისში, ლილოს დასახლებაში გაიხსნა ტომრების, ძაფების, Big-bagi მწარმოებელი ქარხანა, რამელიც ძალზედ მოთხოვნადია საქართველოს ბაზარზე ისეთი დიდ კომპანიების მიერ, როგორიცაა ს.ს. „რუსთავის აზოტის“ ქარხანა, შ.პ.ს. „სერვის გრუპი“, შ.პ.ს. RMG Copper და სხვა, ასევე ჩვენი ნაწარმი იგზავნება ექსპორტზე სხვადასხვა ქვეყნებში. ჩვენი კომპანიის ინვესტირება გრძელვადიანია. ჩვენი ქარხანა არის სრული წარმოების საწარმო, რომელიც ნედლეულით რთავს ძაფს, ქსოვს ტილოს ტომრებისთვის და შემდეგ ამზადებს ტომრების მრავალ სახეობას სხვადასხვა დანიშნულებისთვის (საკვები, პროდუქტებისთვის, სასუქისთვის, ფხვნილებისთვის და ა.შ.)

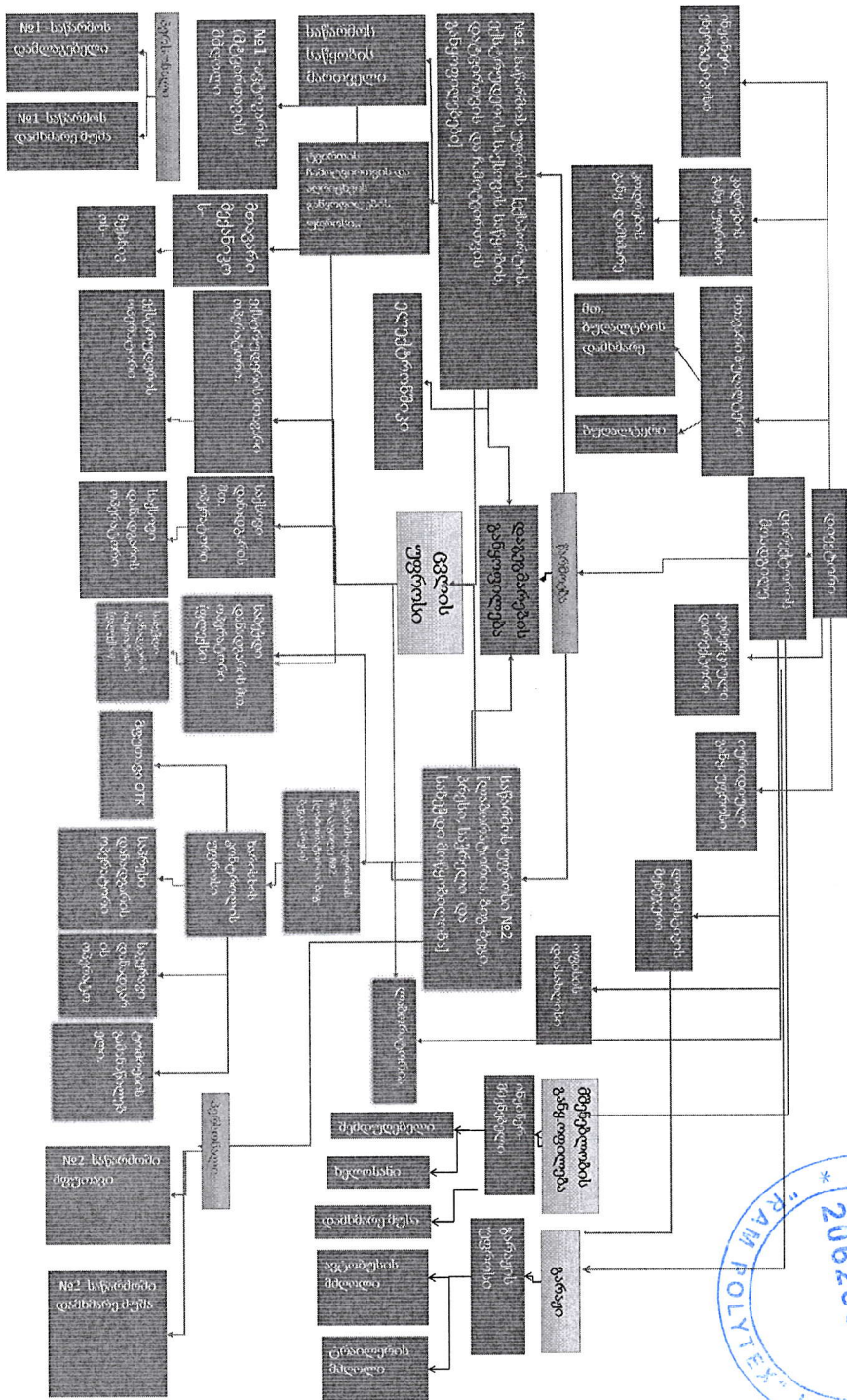
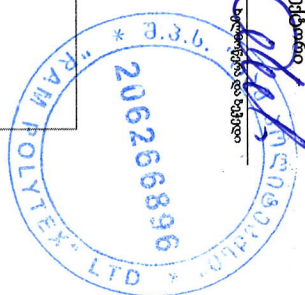
2019-2020 წწ-ში კომპანიის მიერ შემენილ იქნა ტრაილერები, რომელთა მეშვეობით ხორციელდება ჩვენი საწარმოს წარმოებული პროდუქციის ექსპორტირება ევროპაში და სხვა ქვეყნებში, ასევე ხორციელდება სხვა კომპანიების ტვირთების გადაზიდვა.

ორგანიზაციული სტრუქტურა



Georgia, Tbilisi, 0190, Samgori district, Joseph Alaverdili str.19 (INN 206266896)
სამგორეთში, თბილისი, 0190, სამგორის რ-ნი, იოსებ ალავერდილის ქ.27 (ს/კ, 206266896)

ამტკიცების დირექტორი



პროდუქტი

როგორც უკვე ზემოთ იქნა ხსენებული, ჩვენი ქარხანა არის სრული წარმოების საწარმო, რომელიც ნედლეულით რთავს ძაფს, ქსოვს ტილოს ტომრებისთვის და შემდეგ ამზადებს ტომრების მრავალ სახეობას სხვადასხვა დანიშნულებისთვის (საკვები, პროდუქტებისთვის, სასუქისთვის, ფხვნილებისთვის და ა.შ.). ტომრები ე.წ. Big-bagi მზადდება სხვადასხვა ზომის და გამძლეობის, რომლის ტევადობა იწყება რამოდენიმე კილოგრამით და აღის 2 ტონამდე. ჩვენივე საწარმოში ხორციელდება ტომრების ბრენდირება. ასევე ჩვენ ვამზადებთ ტომრებს პოლიეთილენის სარჩულით, ისეთი საკვები პროდუქტებისთვის, როგორიცაა შაქარი და სხვა.

საკადრო პოლიტიკა

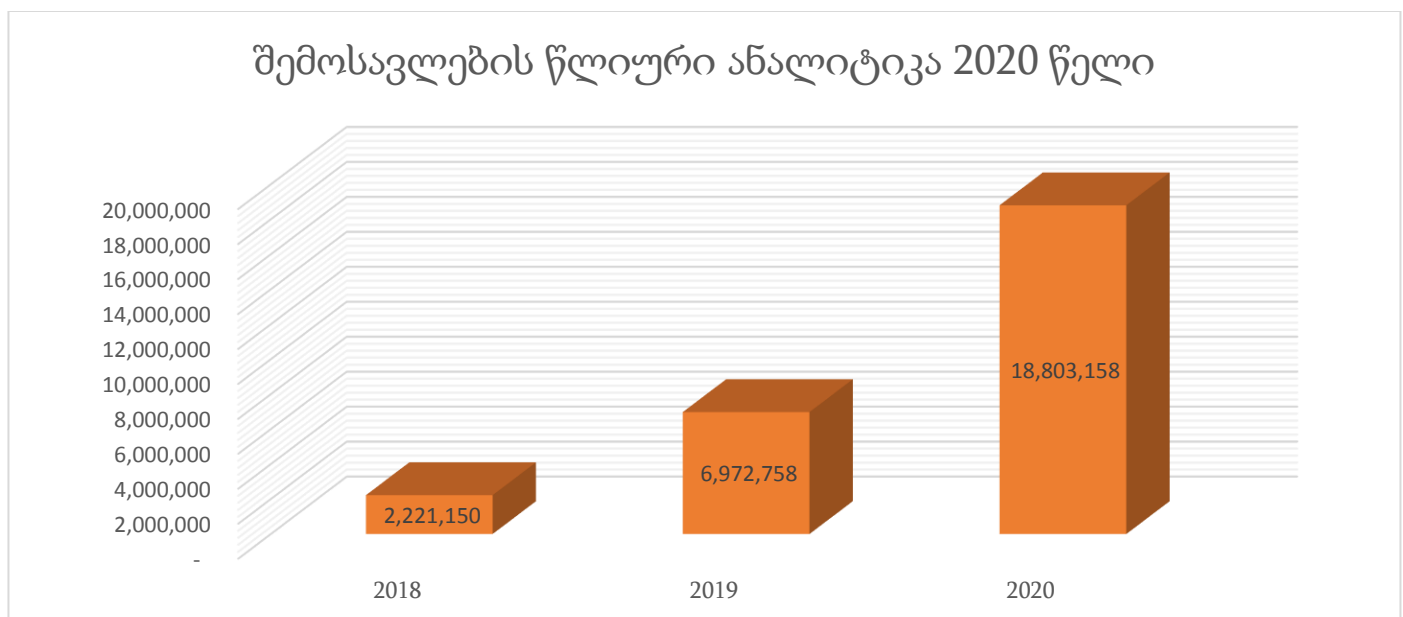
საწარმოს გახსნისას თანამშრომელთა რაოდენობა არ იყო დიდი და ახლად მოყვანილი კადრი სჭიროებდა გადამზადებას, რისთვისაც სხვადასხვა სახის სპეციალისტები მოწვეულ იყვნენ აზერბაიჯანიდან, ჩვენი კომპანიის დამფუძნებელი კომპანიიდან. ნახევარ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში ხდებოდა კადრების გადამზადება.

ამ წლების მანძილზე სულ მიმდინარეობს კადრების ზრდა და თუ 2020 წელს ჩვენ კომპანიას ჰქონდა ერთი საწარმო ერთეული, სადაც ხდებოდა როგორც ტომრების ქსოვილის წარმოება, ასეე მათი შეკერვა და შეფუთვა, ხოლო ახლა ორი საწარმო ეთეულია, კერძოდ: ერთში ტომრების ქსოვილის მწარმოებელი საწარმოა, ხოლო მეორეში ხორციელდება ტომრების კერვა და შეფუთვა. დღეს დღეობით ჩვენს კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 227 ადამიანი (მუშა-მოსამსახურე ადამიანი და ადმინისტრაცია). ჩვენი კომპანია დაინტერესებულია მეტი ადამიანის დასაქმებით და მათი კვალიფიკაციის ამაღლებით, ასევე სამუშაო პირობების გაუმჯობესებით. თანამშრომელთა შრომის დაფასების, მოტივაციის ამაღლების და წახალისების მიზნით ჩვენი კომპანიის ხელმძღვანელობა გასცემს პრემიებს.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა.

ჩვენი კომპანიის მიზანია მეტი სამუშაო ადგილის შექმნა, კვალიფიკური კადრების მომზადება და ხარისხიანი პროდუქციის შექმნა. აღნიშნული კი თავის მხრივ ხელს შეუწყობს მეტი პროდუქციის ექსპორტზე გატანას და მის რეალიზაციას, ასევე ახალი კლიენტების/ პარტნიორების შეძენას, როგორც საზღვარგარეთ, ასევე საქართველოში. ჩვენი საწარმოს მიერ წარმოებული პროდუქცია მოთხოვნადია, როგორც საკვებ პროდუქტთა შეფუთვისას და ტრანსპორტირებისას, ასევე მას იყენებენ სამშენებლო, მსუბუქ მრეწველობაში და უამრავ სხვა სფეროში.

მოთხოვნა ჩვენი საწარმოს მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე მზარდია და წლიდან- წლამდე იზრდება.



კომპანიის უმთავრესი ღირებულებებია:

- მუდმივი სწრაფვა განვითარებისა და წარმატებისკენ;
- მუდმივი სწრაფვა მომხმარებლების, თანამშრომლების, პარტნიორებისა და კლიენტების ნდობის მოპოვებისკენ;
- მუდმივი სწრაფვა მომხმარებლების მოთხოვნებზე მომსახურეობის მაქსიმალურ მორგებაზე, რათა მათ შეძლონ სასურველი მოძრავი ქონების სასურველ ფასად შეძენა;
- მუდმივი ზრუნვა მომსახურეობის სისწრაფის, უსაფრთხოების და დაბალი ტარიფების უზრუნველსაყოფად;
- მომხმარებლისთვის ხელსაყრელი გადახდის პირობების შეთავაზება;
- მომხმარებლისთვის მაღალკვალიფიციური კონსულტაციების გაწევა ავტომანქანისა და სხვა პროდუქციის შერჩევასთან და მათ ტექნიკურ მახასიათებლებთან დაკავშირებით;
- მომხმარებლისთვის მაღალკვალიფიციური იურიდიული კონსულტაციის და მომსახურეობის გაწევა ავტოსატრანსპორტო საშუალებებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ სადაო საკითხზე.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

2020 წელს კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას შემუშავებული აქვს კლიენტების ინტერესებზე მორგებული მენეჯმენტი, რათა მათ შეძლონ მაქსიმალურად დაბალ ფასად შეიძინონ მაღალხარისხიანი პროდუქცია.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს და საპროცენტო განაკვეთის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი; და
- საბაზრო რისკი

2020 წელს კორონავირუსით გამოწვეული გლობალური პრობლემებიდან გამომდინარე კომპანიას მოუწია შეჯახება რიგ გართულებებთან, მიუხედავად ამისა კომპანიამ შეძლო პროდუქციის რეალიზაციის გაზრდა.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში,

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

დებიტორული დავალიანება: მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველი საბალანსო თარიღისათვის. სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა თუ რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. ყოველ კონტრაგენტთან გადახდის პირობებს არეგულირებს ხელშეკრულება. ხოლო ჯგუფური მიდგომის დროს იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 3 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება კონტრაგენტებისგან წინასწარი გადახდების მოთხოვნით. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს კომპანიისათვის. სავაჭრო დებიტორები შედგებიან მრავალი მომხმარებლისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

შპს „რამ პოლიტექსი“-ს

ფინანსური დირექტორი

შახინ რზაევი

2020 წელს კორონავირუსით გამოწვეული გლობალური პანდემიებიდან გამომდინარე კომპანიას მოუწია შეჯახება როგორც გართულებებთან, მიუხედავად ამისა კომპანიამ შემოიღო პრაქტიკული რეალიზაციის გაზრდა.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში,

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

დებიტორული დავალიანება: მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველი საბალანსო თარიღისათვის. საგაყრი დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა თუ რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდეულ თანხას. ყოველ კონტრაგენტთან გადახდის პირობებს არეგულირებს ხელშეკრულება. ხოლო ჯგუფური მუდგომის დროს იყენებს

გამართლებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 3 ვადაგადაცდილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება კონტრაგენტებისგან წინასწარი გადახდების მოთხოვნით. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს კომპანიისათვის. საგაყრი დებიტორები შედგებიან მრავალი მომხმარებლისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვეო ვალების რეზერვის შექმნით.

შპს „რამ პოლიტექსი“-ს

ფინანსური დირექტორი

შაბინ რზაევი

