

შპს „რუსთავი 50“ (ს/კ 216336338)

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

- 1.1 შპს „რუსთავი 50“ (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „ მენარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია ქ. რუსთავის სასამართლოს მიერ 1998 წლის 19 მარტს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 216336338
- 1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:
საბაზო ვაჭრობა საკვები პროდუქტებით, სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბაზო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.
- 1.3 საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

- 2.1 საზოგადოების მიერ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მესამედ. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია 2018 და 2019 წელს.
- 2.2 საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;
- 2.3 მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები(მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;
- 2.4 საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;
- 2.5 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;
- 2.6 ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან

გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018-2019 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებითარსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციას და შესაბამისად მოგება-ზარალისა და კაპიტალზე;

- 2.7 უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს ასახურლი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის -31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.8 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწრა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.9 საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეტა შესწორდება პერსპექტიულად;
- 2.10 არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეტა);
- 2.11 ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუარა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
- 2.12 მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისტანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.
- 2.13 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალიაისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.14 ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი და საპენსიო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;

- 2.15 ბანკის სესხებზე დარიცხული ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა;
- 2.16 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.17 საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. მფლობელს შეუძლია გაზარდოს საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით;
- 2.18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.19 ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს (შენიშვნებით)
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

შპს რუსთავი 50-ის დირექტორი

/ბ. ლომიშილი/

მთავარი ბუღალტერი

/ა. თონლუგაშვილი/

თარიღი 30,09,2021წ.



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020				
აქტივები	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
მიწა	1			
ძირითადი საშუალებები	1	-	609 427,00	669 460,00
არამატერიალური აქტივები	1			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	609 427,00	669 460,00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	-	310 742,00	639 196,00
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები	3	236 526,00	1 568 315,00	1 275 017,00
გადახდილი ავანსები	3			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	4 569,00	305 290,00	66 466,00
საგადასახადო ზედმეტობა	5	-	210 368,00	253 330,00
სულ მიმდინარე აქტივები		241 095,00	2 394 715,00	2 234 009,00
სულ აქტივები		241 095,00	3 004 142,00	2 903 469,00
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	6	205 424,00	2 395 795,00	2 337 964,00
საგადასახადო ვალდებულებები	7			
სასესხო ვალდებულებები	8			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205 424,00	2 395 795,00	2 337 964,00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	27 190,00	592 321,00	561 259,00
გაუნაწილებელი მოგება	9	8 481,00	16 026,00	4 246,00
სულ კაპიტალი		35 671,00	608 347,00	565 505,00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		241 095,00	3 004 142,00	2 903 469,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:




შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სახელმწიფო ვალდებულებები

#	დასახელება	31,12,2020
1	კრედიტორული დავალიანება	205 424,00
2	გადასახდელი ხელფასი	
	ჯამი	205 424,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	თანხა
შემოსავალი		
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 883 824,00
2	ბანკიდან სესხის მიღება	
	სულ შემოსავალი	2 883 824,00
გასავალი		
1	გადახდილი ხელფასები	- 228 015,00
2	გადახდილი დივიდენდი	
3	გადახდილი გადასახადები	
4	სესხის გადახდა (ბანკი)	
5	გადახდილი %	
6	ბანკის მომსახურების ხარჯი	- 7 335,00
7	კომუნალური გადასახადები და სხვა ხარჯები	- 78 336,00
8	საწესდებო კაპიტალის შემცირება	
9	მომწოდებელზე გადახდილი	- 3 246 601,00
	სულ გასავალი	- 3 560 287,00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	298 143,00
	ფული და გულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	4 569,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:




შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიში	შემოსავალი	12/31/2020	12/31/2019
6110	შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 883 824,00	4 709 528,00
6111	შემოსავალი მალაზიიდან		
6191	იჯარა		
8110	საპროცენტო შემოსავალი		
	სულ შემოსავალი	<u>2 883 824,00</u>	<u>4 709 528,00</u>
	ხარჯები		
7120	პირდაპირი ხელფასი	0	0
7210	გაყიდული/შეძენილი საქონელი	- 2 448 992,00	- 3 784 228,00
7410	შრომის ანაზღაურება	- 228 015,00	- 638 065,00
7411	კვება		
7425	საოფისე ინვენტარი		
7430	კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
7440	რემონტი		- 109,00
7450	საკონსულტაციო ხარჯი		
7453	სამეურნეო ხარჯი		
7455	ცვება და ამორტიზაცია		- 51 720,00
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი		
7470	საკანცელარიო ხარჯი		
7475	საწვავის ხარჯი		
7490	სხვა საერთო ხარჯი	- 198 336,00	- 219 380,00
8210	საპროცენტო ხარჯი	-	-
8220	არასაოპერაციო ზარალი		
	სულ ხარჯი	<u>- 2 875 343,00</u>	<u>- 4 693 502,00</u>
	მოგება	<u>8 481,00</u>	<u>16 026,00</u>
	მოგების განაწილება	<u>-</u>	<u>-</u>
	დარჩენილი მოგება	<u>8 481,00</u>	<u>16 026,00</u>

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

შენიშვნა 1 ფინანსური აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-
მიწის ნაკვეთები	
შენობა-ნაგებობები	
მანქანა-დანადგარები	
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	
არამატერიალური აქტივები	
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-
მიწის ნაკვეთები	
შენობა-ნაგებობები	
მანქანა-დანადგარები	
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	
არამატერიალური აქტივები	
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-
მიწის ნაკვეთები	
შენობა-ნაგებობები	-
მანქანა-დანადგარები	-
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	
არამატერიალური აქტივები	

დირექტორი:



ბუღალტერი:




შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

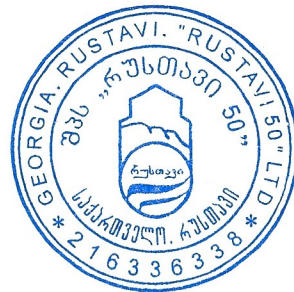
შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31,12,2020
1	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	0,00
		0,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება;

გადახდილი ავანდები

#	დასახელება	31,12,2020
1	დებიტორული დავალიანება	236 526,00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	236 526,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31,12,2020
1	ნაღდი ფული სალაროში	4 569,00
2	ფული საბანკო ანგარიშზე	-
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	4 569,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

შენიშვნა 5 - საგაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31,12,2020
1	კრედიტორული დავალიანება	325 695,00
2	გადასახდელი ხელფასი	
	ჯამი	325 695,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:

ა. 



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31,12,2020
1	საგადასახადო ვალდებულებები	- 5 358,00
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	- 5 358,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)
 შენიშვნა 6 - სასესიო ვალდებულებები

#	დასახელება	31,12,2020
1	სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან	-
	სულ სასესიო ვალდებულებები	-

დირექტორი: 

ბუღალტერი: 



შპს "რუსთავი 50" (ს/კ 216336338)
შენიშვნა 8 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	სანესტებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 246,00	565 131,00	569 377,00
2	ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 026,00	592 321,00	608 347,00
3	სანაგარიო პერიოდის მოგება	11 780,00	27 190,00	38 970,00
4	კაპიტალის შემცირება: დივიდენდის გაცემა	-	-	-
5	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32 052,00	1 184 642,00	1 216 694,00

დირექტორი:



ბუღალტერი: