

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რენი“ დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ნავთობპროდუქტებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი საგაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგidlამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ან აღდგენის დანახარჯების, თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ითითებული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების	15%
კეთილმოწყობა	

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან და ნაღდი ფულის ნაშთებისაგან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან/და მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრომიზნებისთვის.
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდისშემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისგანმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრომიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება

შემოსავლები

რეალიზაციიდან შემოსავლები აღიარებულია რისკების გადაცემის მომენტში. შემოსავლები შემცირებულია ფასდათმობებისა და დაბრუნებული რეალიზაციის თანხებით.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც კომპანიას აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა დანარჩენ შემთხვევებში საოპერაციო იჯარად.

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე, გარიგება კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად, კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში

გადასახადები

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღგ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან კორექტირებას. ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მეწეჯერი.

საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.18	31.12.17	31.12.16
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				0
ძირითადისაშუალებები	5	53885	55342	0
სხვაძირითადი აქტივები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>53885</u>	<u>55342</u>	<u>0</u>
მიმდინარე აქტივები				0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულო	6	20854	82221	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	72492	115604	0
საგადასახადო აქტივი				0
ფულადისა და სხვა მოთხოვნები	8	249575	198392	0
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>342921</u>	<u>396217</u>	<u>0</u>
სულ აქტივები		<u>396806</u>	<u>451559</u>	<u>0</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				0
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		-205271	-46459	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>-205271</u>	<u>-46459</u>	<u>0</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	569510	487261	0
საგადასახადო ვალდებულებები	10	32567	10757	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>602077</u>	<u>498018</u>	<u>0</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>396806</u>	<u>451559</u>	<u>0</u>

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

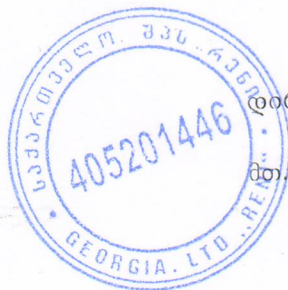
გოგი ქარაია

ლერინუცუბიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.18	31.12.17	31.12.16
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				0
ძირითადისაშუალებები	5	53885	55342	0
სხვამისაღები აქტივები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>53885</u>	<u>55342</u>	<u>0</u>
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულო	6	20854	82221	0
სავაჭროდასხვამოთხოვნები	7	72492	115604	0
საგადასახადო აქტივი				0
ფულადისასხვები და ექვივალენტები	8	249575	198392	0
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>342921</u>	<u>396217</u>	<u>0</u>
სულ აქტივები		<u>396806</u>	<u>451559</u>	<u>0</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				0
გაუნაწილებელი მოგება - ზარალი		-205271	-46459	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>-205271</u>	<u>-46459</u>	<u>0</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭროდასხვავალდებულებები	9	569510	487261	0
საგადასახადო ვალდებულებები	10	32567	10757	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>602077</u>	<u>498018</u>	<u>0</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>396806</u>	<u>451559</u>	<u>0</u>



დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

[Handwritten signatures]

გოგი ქარაია

ლერინუცუბიძე

სრულიშემოსავლისანგარიშგება

2018წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამ ონაგები	1	1761091	<u>7537157</u>
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებ	2	<u>1701169</u>	<u>7193252</u>
ს აერ თ ო მ ოგება		59922	343905
ს ხვა შემოსავალი	3	0	0
ადმინისტრაციული დანახარჯები	4	201646	345245
სხვა ხარჯები	5	<u>17067</u>	<u>45119</u>
მ ოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		-158791	-46459
მოგების გადასახადი		<u>21</u>	<u>0</u>
საანგარიშო წლის მოგება		-158812	-46459

დირე ქტორი

გოგი ქარაია

მთ.ბულა ლტე რი

ლერი ნუცუბიძე

სრულიშემოსავლისანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	1	1761091	<u>7537157</u>
რეალიზებულისაქონლისთვითღირებულებ	2	<u>1701169</u>	<u>7193252</u>
საერთო მოგება		59922	343905
სხვა შემოსავალი	3	0	0
ადმინისტრაციული დანახარჯები	4	201646	345245
სხვა ხარჯები	5	<u>17067</u>	<u>45119</u>
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		-158791	-46459
მოგების გადასახადი		<u>21</u>	<u>0</u>
საანგარიშო წლის მოგება		-158812	-46459



დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

გოგი ქარაია

ლერი ნუცუბიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 წლის ბოლო	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-46459	-46459
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
31.12.2017 წლის ბოლო	-	-	-46459	-46459
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-158812	158812
31.12.2018 წლის ბოლო	-	-	-205271	-205271

დირექტორი

გოგი ქარაია

მთ.ბუღალტერი

ლერიწყეშვიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 წლისათვის	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-46459	-46459
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2017 წლისათვის	-	-46459	-46459
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-158812	158812
31.12.2018 წლისათვის	-	-205271	-205271



დირექტორი

[Handwritten signature]

გოგი ქარაია

ზოგადდამფუძნებელი

[Handwritten signature]

ლერი ნუცუბიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

31.12.2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:

2047760	8730667
-1907545	-8352063
-63365	-145742
76849	<u>232862</u>

გადახდილი გადასახადები
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

25667	34470
51182	198392
<u>51183</u>	<u>198392</u>

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან
გაცემული სესხი
სესხის დაბრუნება
ძირითადი საშუალებების შეძენა
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

51183	198392
<u>198392</u>	<u>0</u>
<u>249575</u>	<u>198392</u>

დირექტორი

გოგი ქარაია

მთ.ბუღალტერი

ლერინუცუბიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

31.12.2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:

2047760	8730667
-1907545	-8352063
-63365	-145742
76849	232862

გადახდილი გადასახადები
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

25667	34470
51182	198392
51183	198392

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან
გაცემული სესხი
სესხის დაბრუნება
ძირითადი საშუალებების შეძენა
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

51183	198392
198392	0
249575	198392



დირექტორი

მთავარი მენეჯერი

გოგი ქარაია

ლერი ნუცუბიძე