

შპს „როია ლფუდი“

2018წლის 31დეკემბერს

დასრულებული წლის

ინდივიდუალური საერთო

დანიშნულების

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

სრულ შემოსავლსა და გაუნაწილებელ მოგების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველსა და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
ამონაგების აღიარება	5
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	5
მოგების გადასახადი	5
ძირითადი საშუალებები	5
არამატერიალური აქტივები	6
აქტივების გაუფასურება	6
იჯარა	6
მარაგები	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6
სავაჭრო ვალდებულებები	6
ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები	6
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	6
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	6
3. განმარტებითი შენიშვნები	7
შენიშვნა #1 - ამონაგები	7
შენიშვნა #2 - ზოგადი დაადმინისტრაციული ხარჯები	7
შენიშვნა #3 - ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები	7
შენიშვნა #4 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	7
შენიშვნა #5 - ფულადი სახსრები დამათიეკვივალენტები	8
შენიშვნა #6 - მარაგები	8
შენიშვნა #7 - ძირითადი საშუალებები	9
შენიშვნა #8 - არამატერიალური აქტივები	9
შენიშვნა #9 - სესხები/დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	9
ჩვეულებრივი იჯარა	10
ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	10
აქტივების გაუფასურება	10

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შპს „როიალ ფუდი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.

(თანხები მოცემულია ლრში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულმდე)

	შენიშვნა	2018 წ
ამონაგები		4 397 645
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-2 765 809
საერთო მოგება		1 631 836
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		-1 260 683
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-436 194
საოპერაციო მოგება		-65 041
ფინანსური შემოსავლები		
ფინანსური ხარჯები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება დაბეგვრამდე		-65 041
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		-65041
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		115 331
გაცემული დივიდენდები		
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		50 290

შენიშვნა : შემოთქმულ რეგულაციებში ფორმალური დამონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ფუნქციების მიხედვით (რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება, ადმინისტრაციული ხარჯები, ფინანსური ხარჯები და ა.შ.). ვინაიდან წლის განმავლობაში შპს-ს კომპანია შისაკუთარავა პიკა ლმაცვლუბა მხოლოდ მოგება მანხარა ლმად დივიდენდების გაცემამ განაპირობა, საწარმომ გადაწყვიტა სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგების წარდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლუბის ანგარიშგების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელთ ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

2019 წლის 27 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „როია ლფუდი“

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის თვის.

(თანხები მოცემულია ლრში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულ მდე)

	შენიშვნა	31.დეკ.18	31.დეკ.17
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		416 334	350 833
მარაგები		161 151	12 131
გაცემული ავანსები		66 998	
სავაჭრო მოთხოვნები		46 242	56 708
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		690 725	419 672
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		460 741	544 244
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ექსპლუატაციაში			
შესვლამდე			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		460 741	544 244
სულ აქტივები		1 151 466	963 916
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები			
საგადასახად ვალდებულებები		101 394	6 436
სავაჭრო ვალდებულებები		241 903	200 452
სესხები		3 598	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		346 895	206 888
გრძელვადიანი ვალდებულებები		691 485	578 901
სულ ვალდებულებები		1 038 380	785 789
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		62 795	62 795
გაუნაწილებელი მოგება		50 291	115 332
სულ კაპიტალი		113 086	178 127
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 151 466	963 916

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელთ ხელმოწერილია 2019 წლის 27 ნოემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

2019 წლის 27 ნოემბერი

საქართველო, თბილისი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „როია ლფუდი“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როია ლფუდი“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია თბილისი, გლდანის მაღალღვრის/მუხიანის მე-4 მ/რ კორპ. N3-ბინა 31. საიდენტიფიკაციო ნომერია 400032727

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოადგენილია საქართველოს ფულადრთვულში - ლრში და დამრგვალებული უახლოეს ერთეულში. ვინაიდან კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, კომპანია სარგებლობს საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედმხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული „სარეკომენდაციო მითითებებით“ შესაბამის კატეგორიის საწარმოებისათვის და შესაბამის კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის პირველ დგამოყენებასთან დაკავშირებით“ და არწარადგენს შესაბამის ინფორმაციასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალური ღირებულებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება ან შესრულებულია მომსახურება. ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით დღეს-გარეშე.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი ანგარიშგება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით-საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით. შესაბამისად არგააჩნია ბალანსზე გადავადებული გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალთა შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა დგამოყენება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

შენობა ნაგებობები - 5 %

ავტომანქანები - 20%

მ/დანადგარები - 20%

საოფისე ავეჯი - 20%

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებოთარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური აქტივის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი რეალიზაციის დაანხარვებით შემცირებული საბალანსო ღირებულებას. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქტის რეალიზაციისთვის საჭირო დაანხარვებით შემცირებული საბალანსო ღირებულების გამოკლებით, ხოლო გაუფასურების ზარალი და უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

კომპანიაში არ არის ფინანსური იჯარის ოპერაციები. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი და მისაღები საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგები აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დაანხარვებით შემცირებული საბალანსო ღირებულების შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადი დხორციელება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით დებიტორულ ვალანებას პროცენტი არერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი და უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია სარგებლობს საბანკო სესხით.

დაქირავებული პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებული პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურება და შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არა დისკონტირებული ფუძე ღირებულებით, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არაქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გასამრჯელოს გადახდები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლრი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით). უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში

3. განმარტებითი შენიშვნები:

შენიშვნა #1 - ამონაგები

	საქონლის გაყიდვა	მომსახურება	სულ ამონაგები:
	ლ რი	ლ რი	ლ რი
2018 წელი	4 397 645		4 397 645

შენიშვნა #2 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი ხარჯებისაგან

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018წ
	ლ რი
კომუნალური ხარჯები	98 466
სატრანსპორტო ხარჯი	17 869
ხელფასი	174 956
ცვეთა და ამორტიზაცია	102 084
იჯარა	467 488
დაზღვევა (გარდა ჯანმრთელობის დაზღვევისა)	
საკრედიტო ხარჯი	43 685
საგადასახადო ხარჯი	792 329
სხვადასხვა ხარჯი	
სულ:	1 696 877

შენიშვნა #3 - ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიას არ ერიცხება ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები.

შენიშვნა #4 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი სხვა სთან ერთად მოიცავს უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებულ ოპერაციების შემოსავალსა და ხარჯებს.

კონვერტაციის ოპერაციებს და წარმოქმნება შემოსავალი/ზარალი ვალუტის გადაფასებიდან, კონვერტაციის ხარჯები და შემოსავალი/ზარალი კონტრაქტების კურსთშორის სხვაობებიდან.

2018 წელი	
	ლ რი
შემოსავალი ვალუტის გადაფასებიდან	0
კონტრაქტების კურსთშორის სხვაობით	
მიღებული შემოსავალი	
საკროცენტო ხარჯი	
გასავალი ვალუტის გადაფასებიდან	
სხვა საოპერაციო ზარალი	
მიღებული ზარალი სულ:	0

შენიშვნა #5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	01.იან.18	31.დეკ.18
	ლ რი	ლ რი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	347 073	411 319
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 760	5 015
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
სულ :	350 833	416 334

შენიშვნა #6-მარაგები

	სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები	სხვა მარაგები	სულ:
	ლ რი	ლ რი	ლ რი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	12 131		12 131
შეძენა	2 914 829		2 914 829
დაბრუნება			
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	-2 765 809		-2 765 809
ჩამოწერა			
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	161 151		161 151

შენიშვნა #7- ძირითადი საშუალებები

	მანქანა და	ოფისის აღჭურ.	ავეჯი და სხვა.	სატრანსპორტო საშ.	სულ
თვითღირებულება 01,01,2018	318824	67892	54658	102870	544244
დაგროვილი ცვეთა 01,01,2018					
საბალანსო ღირებულება 01,01,2018	318824	67892	54658	102870	544244
შეძენა	9746	632		8203	18582
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	-65 153	-3785	-10932	-22215	-102084
საბალანსო ღირებულება 01,01,2019	263416	64740	43726	88858	460741
თვითღირებულება 01,01,2019	328570	68525	54658	111073	562825
დაგროვილი ცვეთა 01,01,2019	-65 153	-3785	-10932	-22215	-102084

შენიშვნა #8 - არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა	ლ რი
თვითღირებულება 1 იანვარი 2018	0
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2018	0
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2018	0
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ამორტიზაციის ხარჯი	0
დაგროვილი ამორტიზაცია გაყიდვებზე	0
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	0
თვითღირებულება 31 დეკემბერი 2018	0
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2018	0

შენიშვნა #9 – სესხები/ დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2018 წელი

სასესიო ვალდებულება 01.01.2018 წ.

578 484

სესიის აღება

112 583

სესიის დაფარვა

ვალდებულების ნაშთი 2018 წლის 31
დეკემბერს

691 484

ჩვეულებრივი იჯარა

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარითაღებული აქვს საოფისე და სასაწყობო ფართები. ჩვეულებრივი იჯარითგაფასდნენ უზენაესი მინიმალური საიჯარო გადასახდელი, რომლებიც მიმდინარე 2018 წელს აღირებულია ხარჯად - 467 48 ლრი.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არგააჩნია ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.

აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიაში აქტივების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

გამოსაქვეყნებლად და მტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელთ ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი

2019 წლის 27 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი