

შპს „ROKOS GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ROKOS GEORGIA“-ს (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2019 წლის 15 მარტს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	Error! Bookmark not defined.
დასკვნა	Error! Bookmark not defined.
ხელმძღვანელობის და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მართვის უფლებამოსილების მქონე პირების პასუხისმგებლობები.....	Error! Bookmark not defined.
აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	Error! Bookmark not defined.
2018 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ზოგადი ინფორმაცია	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	7
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	8
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	9
1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები	13
2. ფინანსური დანახარჯები.....	13
3. დაბეგვრამდე მოგება.....	13
4. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:.....	14
5. მოგების გადსახდის ხარჯი.....	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
8. ძირითადი საშუალებები	15
9. გადავადებული გადასახადი.....	15
10. სესხი	16
11. სავაჭრო ვალდებულებები	16
12. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	16
13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	16
16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	17
17. პირობითი ვალდებულებები.....	17
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
20. ფინანსური რისკები.....	18
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება	2018	2017	2016
აქტივები	5,143,458	4,235,225	3,474,964
მიმდინარე აქტივები	4,292,286.88	3,478,797.08	2,982,349.00
ნაღდი ფული	199,159.13	347,814.46	377,055.00
სავაჭრო მოთხოვნები	342,328.66	374,956.19	408,669.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	817,640.89	117,533.58	116,053.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,933,158.20	2,638,492.85	2,080,572.00
საგადასახდო აქტივი			
გრძელვადიანი აქტივები	851,171.55	756,427.89	492,614.98
არამატერიალური აქტივები	204.8	204.8	
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია			
მიწა	58,748.65	58,748.65	58,748.65
ძირითადი საშუალებები	898,476.58	763,245.13	467,203.91
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-106,258.48	-65,770.69	-33,337.58
პასივები	5,143,458	4,235,225	3,474,964
კაპიტალი	3,618,788.91	2,308,700.91	1,443,887.00
სარეზერვო კაპიტალი		0	0
საწესდებო კაპიტალი		0	
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი	2,158,700.91	1,343,887.00	997,460.00
მიმდინარე მოგება-ზარალი	1,460,088.00	964,813.91	446,427.00
ვალდებულებები	1,524,669.52	1,926,524.05	2,031,076.88
მიმდინარე ვალდებულებები	1,257,009.52	1,890,537.34	1,854,099.00
სავაჭრო ვალდებულებები	1,229,173.09	1,803,002	1,845,627
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	10,044.36	26,405	
საგადასახდო ვალდებულებები	17,662.07	61,000	8,212
დარიცხული ვალდებულებები		0	0
მიღებული ავანსები	130.00	130	260
გრძელვადიანი ვალდებულებები	267,660.00	35,986.71	176,977.88
გრძელვადიანი სესხი	267,660.00	35,986.71	176,977.88

შპს "ROKOS GEORGIA"-ის დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

11-22 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

დასახელება (GE)	2018 თანხა	2017 წელი თანხა
ამონაგები	4,823,508.02	4,745,681.12
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,731,797.28	-3,380,069.68
საერთო მოგება	2,091,710.74	1,365,611.44
სხვა შემოსავალი	11,786.78	
მიწოდების დანახარჯები	-27,641.41	-18,048.64
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	-439,129.52	-364,073.62
სესხის პროცენტი	-32,333.65	-8,419.40
ცვეთა და ამორტიზაცია	-47,867.79	-32,433.11
სულ საოპერაციო ხარჯები	-546,972.37	-422,974.77
საოპერაციო მოგება	1,556,525.15	944,363.88
მოგება-ზარალი საკუროს სხვაობიდან	-96,437.15	20,450.03
მოგება გადსახადამდე	1,460,088.00	964,813.91
მოგების გადასახადი 15%		
მიმდინარე წლის მოგება	1,460,088.00	964,813.91
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	2,308,701.23	1,443,887.32
დივიდენდები	-150,000.00	-100,000.00
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	3,618,789.23	2,308,701.23

2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენ დი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016				1,443,888	1,443,888
წლის შემოსავალი		-100,000		964,814	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017				2,308,702	2,308,702
წლის შემოსავალი		-150,000		1,460,089	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017				3,618,790	3,618,790

შპს "ROKOS GEORGIA"-ის დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

11-22 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018 წელი	2017 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	1,460,088.00	964,813.91
კორექტირებები	80,201	41,380
ცვეთა	47,868	32,433
მოგება გრძელვადიანი აქტივის გაყიდვიდან		
შემოსავალი ინვესტიციებიდან		
საპროცენტო ხარჯი	32,334	8,947
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის	1,540,289	1,006,194
ცვლილებამდე:		
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:	-1,608,793	-494,932
მარაგის ზრდა	-294,665.35	-557,920.49
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-695,599.84	32,232.00
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	-618,527.82	36,438.00
წინასწარ გადახდილი თანხების და ანარიცხების ზრდა		-5,681.54
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-68,504	511,262
გადახდილი პროცენტები	-32,333.65	-8,947.00
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-100,837	502,315
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან	11786.78	
მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე	-147,018.23	-296,246
გაცემული თანხა		
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-135,231	-296,246
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-236,069	206,069
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება	231,673.29	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		
სესხის ძირის დაფარვა		-140,991
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-150,000	-100,000
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	81,673.29	-240,991
სულ წმინდა ფული	-154,395	-34,922
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	347,815	377,055
პერიოდის სალდო	-154,395	-34,922
საკურსო სხვაობის ეფექტი	5,740	5,682
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	199,160	347,815

შპს "ROKOS GEORGIA"-ის დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

11-22 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ROKOS GEORGIA", საინდეფიკაციო კოდი 406053540 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, ვაზისუბნის IV მ/რ, II კვ., კორპ. №2, ბინა №27

შპს "ROKOS GEORGIA" არის საყოფაცხოვრებო და ელექტროტექნიკის მსხვილი იმპორტიორი და როგორც საბითუმო ასევე საცალო მოვაჭრე, დაარსებული საქართველოში. იგი ბითუმად გაყიდვებს ახორციელებს სასაწყობო ფართიდან და ნაწილობრივ სამალაზიე ფართიდან, ხოლო საცალო გაყიდვები ხორციელდება მარკეტების ქსელის მსვეობით რომელიც მოიცავს ქაღალდებს თბილისი: ორი მარკეტი, ბათუმი ერთი მარკეტი. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას, დამხმარე მოწყობილობებსა და სერვისებს.

2016 და 2015 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული წილებრივი მფლობელონა მოცემულია ცხრილში:

	2018	2017
არიფ ნამაზოვ, აზერბაიჯანი P3858199,	80 %	80 %
ილგამ აბასოვი, 01012006449	20 %	20 %

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების

საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2016 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

				აშშ დოლარი	ევრო	
კურსი	2018	წლის	31	2.5922	3.104	
დეკემბრისთვის						
კურსი	2017	წლის	31	2.6766	3.0701	2.794
დეკემბრისთვის						

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მიედევლს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

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

მოგების გადასახადი მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. ვინაიდან 2016 წელს საგადასახადო კანონმდებლობა შეცვალა და მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდდამხოლოდ დივიდენდის გაცემის დროს(ე.წ. ესტონური მოდელი), ამიტომ მოგების გადასახდი ვალდებულება არ წამოიქმნება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. შენობა ნაგებობაზე ცვეთის განიკვეთი შედაგენს წლიურ 5%-ს ხოლო დანაჩენ ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20%-იანი წლიური განაკვეთები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები არ არის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ

ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს “ROKOS GEORGIA“ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ ზოგიერთ გაყიდულ საქონელს ახლავს მწარმოებლის გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. რადგან გარანტია გაცემულია მწარმოებლის და არა შპს “ROKOS GEORGIA“-ს მიერ, საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიას კომპანია ასეთ სერვისს მომხმარებელს არ სთავაზობს. კომპანია გაყიდვიდან 3 დღის ვადაში მყიდველს უცვლის პროდუქციას წუნის აღმოჩენის შემთხვევაში.

1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის, ხოლო სხვა შემოსავალი ავტომანქანების რეალიზაციიდან შემოსულ თანხებს

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაცია	4,835,295	4,745,681
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	11,787	

2. ფინანსური დანახარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
სესხის პროცენტი	32,333.65	8,419.4

3. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,731,797.28	-3,380,069.68
მიწოდების ხარჯები	-27,641.41	-18,048.64
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-439,130	-364,074
სესხის პროცენტი	-32,334	-8,419
მოგება ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	-96,437	20,450

4. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2018 წელი ლარი	2017 წელი ლარი
$3a \square \phi \ll \langle f \rangle \pm \epsilon^a - \mathbb{E} \langle (\langle \langle - \rangle^a \rangle \square - \langle - \rangle \phi \text{ფე} \langle -^a \rangle \mu \epsilon_j \epsilon)$	-167,188	-126,288
$\langle \langle \langle \epsilon^3/4 \rangle^a \square \circ \epsilon^a \rangle$	-209,631	-197,518
$\langle \langle \square^- \epsilon \langle - \epsilon \text{ფ} \sim - \text{ფ} \neg^a \epsilon \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$		-161
$\langle \langle \ddot{Y} \langle \text{ფ} \mu - j \rangle^a \epsilon \square \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-140.32	-206
$- j - \circ -^a \square - \text{ფ} -^a \bullet \epsilon \epsilon \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 \epsilon$	-4,683	-2,713
$\ddot{Y} \square \phi \text{ფ} \ddot{Y} \langle \mu \epsilon \epsilon \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-36	
$\ddot{Y} \square \phi \text{ფ} j^a \epsilon \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-4,953	-2,001
$\ddot{Y} \square \phi \Psi \epsilon \neg -^a \epsilon \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-943	-1,114
$\langle \langle \ddot{Y} \square \text{ფ} \langle j \neg \mu \epsilon \square \langle - \langle - \epsilon \neg \epsilon \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-450	-450
$\langle \langle \langle \text{ფ} \langle \text{ფ} \ddot{Y} \square \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-21,889	-18,500
$\langle \langle - \rangle^a \rangle \square - \langle \text{ფ} \epsilon^3 \text{ფ} j - \mathbb{E} \epsilon \langle \text{ფ} -^a \rangle \phi \square \text{ფ} \neg \epsilon \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$	-7,408	-2,216
$\rangle \rangle^a \phi \square \phi \langle - \bullet - \text{ფ} j \square \langle \text{ფ} \rangle \epsilon \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon$		-471
$\langle \frac{1}{2} \neg \langle \langle \langle - \rangle^a \rangle \square - \langle - \rangle \phi \text{ფ} \langle \frac{1}{2} \epsilon^{a3}/4 - \mathbb{E} \epsilon, \text{ფ} \phi j - \mathbb{E} \epsilon \mu \bullet \langle \phi \square \epsilon \circ \neg \rangle - \mathbb{E} \langle$	-5,977	-4,390

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

5. მოგების გადსახდის ხარჯი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	(0)	(0)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	342,329	364,925
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	650,513	6,720
მოთხოვნები ავანსად გადახდილი თანხებიდან	167,129	110,813

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
გასაყიდი საქონელი	2,929,710	2,602,874
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,448	3,429

8. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ჩაშლა სახეობების მიხედვით

	31.12.2017 ნაშთი	აქტივების —აქტივების —აქტივების	აქტივების —აქტივების —აქტივების	31.12.2018 ნაშთი
—აქტივების —აქტივების —აქტივების				
ძირითადი საშუალებები	58,749	-	-	58,749
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	259,352	135,002	394,354	-
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	432,828	-	-	432,828
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	-	394,354	-	394,354
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	5,239	4,809	-	10,048
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	5,832	1,300	-	7,132
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	-	508	-	508
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	9,019	-	-	9,019
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	50,975	6,112	12,500	44,587
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	42,201	-	19,531	61,732
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	-	-	19,718	19,718
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	2,030	-	1,203	3,233
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	2,292	-	726	3,018
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	2,449	-	1,415	3,864
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	16,799	7,380	5,275	14,694
—აქტივების —აქტივების —აქტივების	205	-	-	205

9. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

10. სესხი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში აღებული სასხეის მოძრაობა

	ნაშთი 31.12.2017	შემოსვლა 2018 წელი	გასვლა 2018 წელი	ნაშთი 31.12.2108
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		167,328	167,328	
გრძელვადიანი სესხი	35,987	187,172	418,845	267,660

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	2018 წელი ლარი	2017 წელი ლარი
მომწოდებლიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1,229,173.09	1,803,002
მიღებული ავანსები	130	130

12. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 217,177 ლარი, გადახილ იქნა 217,177 ლარი) 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 167,187 ლარი, გადახილ იქნა 167,187 ლარი)

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე, სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი. იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადაა ხუთი წელი. ზოგიერთი ხელშეკრულების ვადაა 6 ან 11 თვე, რომელიც ავტომატურად გრძელდება. თვეში ერთხელ ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა. ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2017-ში 197,518 ლარს და 2018-ში 209,631 ლარს

15 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016			1,443,888		1,443,888
წლის შემოსავალი		-100,000		964,814	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017			2,308,702		2,308,702
წლის შემოსავალი		-150,000		1,460,089	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018			3,618,790		3,618,790
ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას					

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	187,461	346,645
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11,699	1,169
სულ	199,159	347,814

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები ფიქსირდება. სამეურნეო ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით.

20. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენიას სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2019 წლის 15 მაისს.

ფოლად ზარგაროვი

