

ROBERT BOSCH LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements**

31 December 2019

Contents

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position.....	1
Statement of Profit and Loss.....	2
Statement of Changes in Equity.....	3
Statement of Cash Flows.....	4

Notes to the Financial Statements

1. The Company and Its Operations.....	5
2. Summary of Significant Accounting Policies.....	5
3. Critical Accounting Estimates, And Judgements in Applying Accounting Policies.....	7
4. Property and Equipment.....	8
5. Inventories.....	9
6. Trade and Other Receivables.....	9
7. Cash and Cash Equivalents.....	9
8. Charter Capital.....	9
9. Borrowings.....	10
10. Trade and Other Payables.....	10
11. Revenue.....	10
12. Cost of Sales.....	11
13. General and Administrative Expenses.....	11
14. Distribution Expenses.....	11
15. Other Operating Expenses.....	12
16. Finance Costs.....	12
17. Contingencies and Commitments.....	12
18. Financial Instruments.....	13
19. Balances and Transactions with Related Parties.....	13
20. Events After the Reporting Period.....	14



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Robert Bosch LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Robert Bosch LLC (the "Company") as at 31 December 2019, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2019;
- the statement of comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

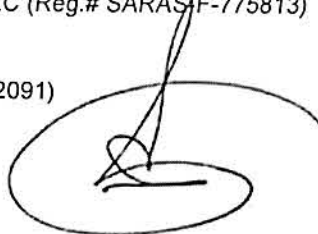
We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

10 April 2020
Tbilisi, Georgia



ROBERT BOSCH LLC
Statement of Financial Position

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2019	31 December 2018
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	4	76,465	97,718
Total non-current assets		76,465	97,718
Current assets			
Inventories	5	3,275,063	2,842,246
Other tax receivables		67,993	30,305
Trade and other receivables	6	878,037	1,487,463
Cash and cash equivalents	7	710,036	714,490
Total current assets		4,931,129	5,074,504
TOTAL ASSETS		5,007,594	5,172,222
EQUITY			
Charter capital	8	2,636,275	2,636,275
Retained earnings		1,340,249	297,003
TOTAL EQUITY		3,976,524	2,933,278
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowings	9	646,581	926,710
Trade and other payables	10	283,597	1,203,831
Payable to employees		94,086	101,758
Other provisions for liabilities and charges		6,806	6,645
Total current liabilities		1,031,070	2,238,944
TOTAL LIABILITIES		1,031,070	2,238,944
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		5,007,594	5,172,222

Approved for issue and signed on behalf of Management on 10 April 2020 by:

Hansjürgen Overstolz
General Director

Nina Vasilyeva
Financial Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

ROBERT BOSCH LLC
Statement of Comprehensive Income

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	Notes	2019	2018
Revenue	11	16,845,588	13,692,590
Cost of sales	12	(12,865,248)	(10,281,048)
Gross profit		3,980,340	3,411,542
General and administrative expenses	13	(1,104,689)	(1,137,458)
Distribution expenses	14	(772,533)	(840,804)
Other operating expenses	15	(956,757)	(750,083)
Other income		26,492	10,010
Operating profit		1,172,853	693,207
Finance costs	16	(129,604)	(49,652)
Profit before income tax		1,043,249	643,555
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		1,043,249	643,555
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		1,043,249	643,555

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

ROBERT BOSCH LLC
Statement of Changes in Equity

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	Charter capital	(Accumulated deficit) / retained earnings	Total
At 1 January 2018	2,636,275	(346,555)	2,289,720
Total comprehensive income for the year	-	643,555	643,555
At 31 December 2018	2,636,275	297,000	2,933,275
Total comprehensive income for the year	-	1,043,249	1,043,249
At 31 December 2019	2,636,275	1,340,249	3,976,524

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

ROBERT BOSCH LLC
Statement of Cash Flows

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	Notes	2019	2018
Cash flows from operating activities			
Profit before taxation		1,043,249	643,555
Adjustments for non-cash income and expenses:			
Depreciation and amortisation charges		35,260	32,359
Gain on disposal of property and equipment		(4,739)	(507)
Reversal of impairment of trade receivables	15	(567)	(76,817)
Charge for/(reversal of) inventory provision	15	19,045	(45,453)
Net foreign exchange loss/(gain)		42,922	(28,598)
Interest expense	16	27,585	30,934
Operating cash flows before working capital changes in:		1,162,755	555,473
Inventories		(451,863)	524,639
Trade and other receivables		709,639	(842,245)
Trade and other payables		(1,051,715)	(495,924)
Payable to employees		(7,672)	17,900
Other tax receivables		(37,688)	(2,804)
Operating cash flows after changes in working capital		323,456	(242,961)
Interest paid		(29,776)	(53,722)
Net cash from/(used in) operating activities		293,680	(296,683)
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(14,007)	(5,244)
Proceeds from sale of property and equipment		4,739	507
Net cash used in investing activities		(9,268)	(4,737)
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings		(327,210)	-
Net cash used in financing activities		(327,210)	-
Net decrease in cash and cash equivalents		(42,798)	(301,420)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		38,344	22,775
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	7	714,490	993,135
Cash and cash equivalents at the end of the year		710,036	714,490

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

1. The Company and Its Operations

Robert Bosch LLC ('the Company') was incorporated on 12 July 2011 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company's immediate parent is Robert Bosch Investment Nederland B.V., intermediate parent is Robert Bosch GmbH and the ultimate controlling party is Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart. Entrepreneurial ownership functions are performed by Robert Bosch Industrietreuhand KG Stuttgart.

Based on Distribution Agreement with Robert Bosch GmbH the Company purchases inventory, namely power tools and spare parts, for resale in Caucasus Region. The Company started sale of goods as its main revenue generating business line in 2015. Another line of business is provision of services to intermediate parent company, based on Service Agreement signed with Robert Bosch GmbH. The services include: consultancy, translation, specification, support for certification, market research, after sales services and other support for Robert Bosch products to improve brand image and customer loyalty in the Caucasus region.

The Company's registered address and place of business is at D. Aghmashenebeli Street 61, Tbilisi, Georgia.

2. Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements of the Company have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities' (IFRS for SMEs) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. They have been prepared under the historical cost convention.

The preparation of financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 3.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise indicated.

Foreign currency translation. Items included in the financial statements of the Company are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the statement of profit and loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'other operating expenses' or 'other income'.

At 31 December 2019, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 3.2095 (2018: EUR 1 = GEL 3.0701); US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.8677 (2018: USD 1 = GEL 2.6766). At present, GEL is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash on hand, demand deposits and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The Cost of inventories comprises of direct materials and, where applicable, direct labour costs and those overheads that have been incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Cost of inventory is determined using the first in first out basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the cost of completion and selling expenses.

2 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade and other receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the

Property and equipment. Property and equipment is stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

The Company adds to the carrying amount of an item of property and equipment the cost of replacing parts of such an item when that cost is incurred if the replacement part is expected to provide incremental future benefits to the Company. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to the statement of profit and loss during the period in which they are incurred.

Depreciation on other assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method. The estimated useful lives range as follows:

Furniture and office equipment	3-12 years
Vehicles	6 years

The assets' residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation or amortisation are assessed at each reporting date to determine whether there is any indication that the assets are impaired. Where there is any indication that an asset may be impaired, the carrying value of the asset (or cash-generating unit to which the asset has been allocated) is tested for impairment. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's (or CGU's) fair value less costs to sell and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (CGUs). Non-financial assets other than goodwill that suffered impairment are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting date.

Trade and other payables. Trade and other payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Charter capital. The amount of authorised charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's shareholder.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below. When the fair value of goods received in a barter transaction cannot be measured reliably, the revenue is measured at the fair value of the goods.

Sale of goods. Revenues from sale of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

2 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Interest income. Interest income is recognised on a time-proportion basis using the effective interest method.

Current income tax. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Starting from 31 December 2015 the Management presents the Company's tax balances on net basis based on the order 407 issued by the Minister of Finance of Georgia dated to 7 December 2015.

Amendments of the financial statements after issue. The Company's shareholder and management have the power to amend the financial statements after issue.

3. Critical Accounting Estimates, And Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Income tax recognition. Compliance with tax legislation in Georgia is subject to a significant degree of interpretation and can be routinely challenged by the tax authorities. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at every reporting date. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as less likely than not to be sustained if challenged by tax authorities, based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the statement of

3. Critical Accounting Estimates, And Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

financial position date. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the reporting date. Actual charges could differ from these estimates.

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IAS 39 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

4. Property and Equipment

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	Furniture and office equipment	Vehicles	Total
Cost at 1 January 2018	85,853	184,600	270,453
Additions	7,208	-	7,208
Disposals	(15,245)	-	(15,245)
Cost at 31 December 2018	77,816	184,600	262,416
Additions	14,007	-	14,007
Disposals	(16,469)	(49,566)	(66,035)
Cost at 31 December 2019	75,354	135,034	210,388
Accumulated depreciation at 1 January 2018	52,903	95,608	148,511
Depreciation charge for the year	8,926	22,506	31,432
Disposals	(15,245)	-	(15,245)
Accumulated depreciation at 31 December 2018	46,584	118,114	164,698
Depreciation charge for the year	12,754	22,506	35,260
Accumulated depreciation on disposals	(16,469)	(49,566)	(66,035)
Accumulated depreciation at 31 December 2019	42,869	91,054	133,923
Carrying amount at 31 December 2018	31,232	66,486	97,718
Carrying amount at 31 December 2019	32,485	43,980	76,465

5. Inventories

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Inventory for sale	3,411,246	2,947,218
Other inventory	123,263	135,429
Inventory provision	(259,446)	(240,401)
Total inventory	3,275,063	2,842,246

The cost of inventories sold amounted to GEL 12,865,248 (2018: GEL 10,281,048). The Company recognised an inventory obsolescence provision with the amount of GEL 19,045 (2018: provision charge with amount of GEL 45,453).

6. Trade and Other Receivables

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Trade receivables	1,284,566	1,956,484
Trade receivables from related parties (Note 19)	57,881	61,193
Less impairment loss provision	(550,296)	(550,863)
Total trade receivables, net	792,151	1,466,814
Prepayments	12,157	20,649
Prepayments to related parties (Note 19)	73,729	-
Total trade and other receivables	878,037	1,487,463

7. Cash and Cash Equivalents

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Current accounts at bank	710,036	714,490
Total cash and cash equivalents	710,036	714,490

8. Charter Capital

As at 31 December 2019 and 31 December 2018, Robert Bosch Investment Nederland B.V. held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

9. Borrowings

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Borrowings from related parties (Note 19)	641,900	921,030
Accrued interest payable	4,681	5,680
Total borrowings	646,581	926,710

Borrowing is presented by the intercompany loan agreement between the Company and its immediate parent company Robert Bosch Investment Nederland BV, dated 17 October 2019. Principal amount EUR 200,000; interest rate: 3.5%; maturity date: 19 November 2020.

Interest expense related to the loan is presented in the statement of profit and loss within 'Finance costs'.

10. Trade and Other Payables

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Trade payables	206,823	284,995
Trade payables towards related parties (Note 19)	2,054	784,914
Advances received	74,720	133,922
Total trade and other payables	283,597	1,203,831

11. Revenue

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Revenue from sale of goods	17,400,363	14,026,672
Discounts and bonuses to clients	(554,775)	(334,082)
Total revenue	16,845,588	13,692,590

The Company started selling of goods in December 2014. Based on Distribution Agreement with Robert Bosch GmbH the Company imports power tools and spare parts in Georgia for future resale in Armenia, Azerbaijan and Georgia. Sales of goods continued and became main revenue generating line of business for the Company.

The revenue amount is measured at the fair value of the consideration received or receivable and is shown net of value-added tax and rebates and discounts.

ROBERT BOSCH LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2019

12. Cost of Sales

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Cost of inventory sold	12,865,2548	10,281,048
Total cost of sales	12,865,2548	10,281,048

13. General and Administrative Expenses

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Wages and salaries	356,214	395,689
Bonuses and other benefits (Note 19)	263,515	311,696
Consulting services from related parties (Note 19)	160,453	149,740
Accounting and audit fees	143,696	136,044
Business development services	96,504	92,252
Inventory used for marketing	44,698	22,180
Computer expenses	26,052	21,996
Legal and other services fees	7,430	4,223
Stationery and office supplies	3,260	3,199
Training services	2,867	439
Total general and administrative expenses	1,104,689	1,137,458

14. Distribution Expenses

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Customs brokerage services	395,505	462,059
Transportation of goods	377,028	378,745
Total distribution expenses	772,533	840,804

15. Other Operating Expenses

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Rent expense	455,709	458,979
Sales promotion and marketing	188,037	136,606
Business trip expenses	81,404	64,170
Insurance expense	39,857	21,327
Depreciation and amortisation	35,260	32,359
Charge for/(reversal of) inventory provision	19,045	(45,453)
Warranty expenses	24,163	37,809
Communication expenses	13,411	16,920
Utility expenses	11,160	13,883
Taxes other than on income	11,814	4,625
Inventory write off	5,383	24,898
Reversal of impairment of trade receivables	(567)	(76,817)
Other expenses	72,081	60,777
Total other operating expenses	956,757	750,083

16. Finance Costs

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Interest expense	27,585	30,934
Net foreign exchange loss	91,710	9,565
Bank fees and charges	10,309	9,153
Total finance costs	129,604	49,652

17. Contingencies and Commitments

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the four subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, the effect on these financial statements could be significant.

Operating lease commitments. The Company leases its office and warehouse under operating lease agreements. The lease terms are between one and three years. The majority of lease agreements are renewable at the end of the lease period at market rate.

The future minimum lease payments under non-cancellable operating leases and represent 11,914 GEL and 11,120 GEL as at 31 December 2019 and 2018 respectively.

18. Financial Instruments

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	1,502,187	2,090,151
Total	1,502,187	2,090,151
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	855,458	1,996,619
Total	855,458	1,996,619

Fair value of cash and cash equivalents, trade receivables and trade payables approximate their carrying amounts largely due to the short-term maturities of these instruments.

19. Balances and Transactions with Related Parties

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	31 December 2019	31 December 2018
Trade and other receivables from related parties (Note 6)		
- Entity under common control	57,881	61,193
Trade and other payables to related parties (Note 10)		
- Intermediate parent	2,054	784,914
Prepayments to related parties (Note 6)		
- Entity under common control	73,729	0
Borrowings from related parties (Note 9)		
- Immediate parent	646,581	926,710

The receivables are unsecured in nature and bear no interest. There are no provisions held against receivables from related parties.

The income and expense items with related parties were as follows:

<i>Amounts expressed in Georgian Lari</i>	2019	2018
Purchase of inventory		
- Entity under common control	13,330,537	9,781,034
Remuneration for services		
- Entity under common control	82,276	107,356
Staff Costs (Social security charges)		
- Intermediate parent	16,750	48,279
Professional services (Consulting services) (Note 13)		
- Entities under common control and Intermediate parent	160,453	149,740
Interest expense on related party borrowings (Note 16)		
- Immediate parent	27,585	30,934

Key management compensation. Key management includes the Commercial Director of the Company. Compensation paid to the Commercial Director for his service in full time executive management position is made up of base salary, cash bonus and other benefits. Total compensation included in the statement of comprehensive income amounted to GEL 266,871 for the year ended 31 December 2019 (2018: GEL 301,486).

20. Events After the Reporting Period

Late in 2019 news first emerged from China about the COVID-19 (Coronavirus). The situation at the year end, was that a limited number of cases of an unknown virus had been reported to the World Health Organisation. In the first few months of 2020 the virus had spread globally, and its negative impact has gained momentum. Management considers this outbreak to be a non-adjusting post balance sheet event. While this is still an evolving situation at the time of issuing these financial statements, to date there has been no discernible impact on the Company's sales or supply chain, however the future effects cannot be predicted precisely. Management has discussed several aspects of the business and evaluated risks in planned turnover:

- 1) Estimated changes in supply chain – the Company has single supplier parent company; management does not expect significant negative impact on the supply chain;
- 2) Foreign currency effect – depreciation of local currency GEL against USD and EUR may have negative impact on the Company's profitability, as 100% of the stock is purchased in EUR, this effect partially is balanced, based on the fact that 45% of the Company's revenue come from export sales in EUR;
- 3) Revenue – slight fall in sales is expected due to impact on some of construction activities during the state emergency period (i.e. up to 21 April 2020), though key infrastructure projects are expected to continue as per recent local policies adopted by the Georgian Government. Moreover, the Company exceeded planned sales for the first quarter of 2020;
- 4) Liquidity – no delay of cash collections has been noted so far, though some difficulties may arise as uncertainty in COVID-19 impact continues to impact the Company's debtors. Management has assessed various scenarios (including availability of the financial support from the Parent, if necessary) and concluded that no significant impact on the Company's liquidity or its going concern assumption is expected.

შპს „რობერტ ბოში“

მეორე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

ერნო ჯეგორიძე

შპს „რობერტ ბოში“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში
4. ძირითადი საშუალებები
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
8. საწესდებო კაპიტალი
9. ნასესხები სახსრები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
11. შემოსავალი
12. გაყიდვების თვითღირებულება
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
14. დისტრიბუციის ხარჯები
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები
16. ფინანსური ხარჯები
17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
18. ფინანსური ინსტრუმენტები
19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან
20. ანგარიშგების თარიღის შემდგომ განვითარებული მოვლენები

ერიკ ბოში

შპს „რობერტ ბოში“

PWC

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „რობერტ ბოშის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „რობერტ ბოშის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ აუდიტი ჩავუტარეთ

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომლებიც მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას მოიცავს.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსახატავად საჭირო საფუძვლის შექმნისთვის.

დამოუკიდებლობა

ბირო მკობიძე

შპს „რობერტ ბოში“

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლად ვმოქმედებთ, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის და ჯგუფის უნარიანობა, თუ რამდენად შეუძლია მას ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელება; გააშუქოს, შეძლებისდაგვარად, ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები; და გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის ბაზა, თუ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის და ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამგვარად მოქცევის გარდა სხვა რეალისტური ალტერნატივა.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, ასევე გავცეთ ჩვენი აუდიტორული დასკვნა. გონივრული რწმუნება არის მაღალი ხარისხის რწმუნება, თუმცა არა გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოიწვიოს გაყალბებამ ან დაშვებულმა შეცდომებმა. უზუსტობები ითვლება არსებითად იმ შემთხვევაში, თუ ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს წინამდებარე

ბირო ბუქსი

ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი, ასს-ის შესაბამისად, ჩვენ ვეყრდნობით პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკებს, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოხატვისთვის საჭირო საფუძველის შესაქმნელად. გაყალბების შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის არგამოვლენისა, რადგან გაყალბება მოიცავს შეთქმულებას, თაღლითობას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებას ან შიდა კონტროლის გადამეტებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და ბუღალტრული შეფასებებისა და დაკავშირებული განმარტებების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული ბაზის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი დაბადოს კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ დაკავშირებული ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებაზე, ან თუ ასეთი ინფორმაციის გამჟღავნება არაადეკვატურია, ცვლილებები შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება წინამდებარე დოკუმენტის შექმნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში განვითარებულმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვიოს;

ნინო ჭყონიძე

შპს „რობერტ ბოში“

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების, ასევე გამჟღავნებული ინფორმაციის წარდგენის საერთო პრეზენტაბელობას, სტრუქტურას და შინაარსს, და თუ რამდენად სამართლიანად წარმოაჩენს ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციებსა და მოვლენებს.

ჩვენ ვურთიერთობთ მართვაზე პასუხისმგებელ შესაბამის პირებთან და ერთობლივად განვიხილავთ, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბს და ვადებს, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მექანიზმებში აუდიტის დროს ჩვენს მიერ გამოვლენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ის სახელით (რეგ. ნომ.: SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. ნომ. SARAS-A-562091)

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 10 აპრილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ- 2018	31-დეკ- 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	76,465	97,718
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,465	97,718
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	3,275,063	2,842,246
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება		67,993	30,305
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	878,037	1,487,463
წესადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	710,036	714,490

ერთი ვერსია

შპს „რობერტ ბოში“

სულ მიმდინარე აქტივები		4,931,129	5,074,504
სულ აქტივები		5,007,594	5,172,222
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,636,275	2,636,275
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დეფიციტი)		1,340,249	297,003
სულ კაპიტალი		3,976,524	2,933,278
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	9	646,581	926,710
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	283,597	1,203,831
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები		94,086	101,758
ვალდებულებების და ხარჯების სხვა რეზერვები		6,806	6,645
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,031,070	2,238,944
სულ ვალდებულებები		1,031,070	2,238,944
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,007,594	5,172,222

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

ჰანსიურგენ ოვერშტოლცი

ნინა ვასილიევა

გენერალური დირექტორი /ხელმოწერა/

ფინანსური დირექტორი

/ხელმოწერა/

/ბეჭედი/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თიანე ვაშაძე

შპს „რობერტ ბოში“

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	11	16,845,588	13,692,590
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(12,865,248)	(10,281,048)
მთლიანი მოგება		3,980,340	3,411,542
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,104,689)	(1,137,458)
დისტრიბუციის ხარჯები	14	(772,533)	(840,804)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(956,757)	(750,083)
სხვა შემოსავალი		26,492	10,010
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		1,172,853	693,207
ფინანსური ხარჯები	16	(129,604)	(49,652)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,043,249	643,555
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,043,249	643,555
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს		1,043,249	643,555

თიო ქოიძე

შპს „რობერტ ბოში“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი დეფიციტი) / გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	2,636,275	(346,555)	
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	-	643,555	643,555
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,636,275	297,000	2,933,275
			5
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	-	1,043,249	1,043,249
			9
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,636,275	1,340,249	3,976,524
			4

თიანე მჭედია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა ები	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,043,249	643,555
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
დეფლაცია და ამორტიზაცია		35,260	32,359
პირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა		(4,739)	(507)
ფაქტო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალის აღდგენა	15	(567)	(76,817)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვის აღდგენა)/დარიცხვა	15	19,045	(45,453)
ფტო სავალუტო (მოგება)/ზარალი		42,922	(28,598)
პროცენტო ხარჯი	16	27,585	30,934
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		1,162,755	555,473
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(451,863)	524,639
ფაქტო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		709,639	(842,245)

თიომ გვლოხოძე

შპს „რობერტ ბოში“

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(1,051,715	(495,924	)
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	(7,672)	17,900	)
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება	(37,688)	(2,804)	)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლის შემდეგ	323,456	(242,961	)
გადახდილი პროცენტები	(29,776)	(53,722)	)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი ნეტო ფულადი სახსრები	293,680	(296,683	)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ბირითადი საშუალებების შესყიდვა	(14,007)	(5,244)	
ბირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4,739	507	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი ნაკადები	(9,268)	(4,737)	
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ნასესხები თანხების დაფარვა	(327,210)	-	
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(327,210)	-	
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება	(42,798)	(301,420	)
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	38,344	22,775	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	714,490	993,135
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	710,036	714,490	

თბილისი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „რობერტ ბოში“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 12 ივლისს დაფუძნდა და მისი იურიდიული მისამართი მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელსაც საქართველოს მარეგულირებელი წესების შესაბამისად დაარსდა.

კომპანიის უშუალო სათავე კომპანია არის Robert Bosch Investment Nederland B.V., შუამავალი სათავე კომპანია არის Robert Bosch GmbH, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart. სამეწარმეო მფლობელობის ფუნქციებს Robert Bosch Industrietreuhand KG Stuttgart ასრულებს.

Robert Bosch GmbH-სთან გაფორმებული დისტრიბუციის შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ყიდულობს სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს, კერძოდ, ელექტროინსტრუმენტებს და სათადარიგო ნაწილებს, კავკასიის რეგიონში გადაყიდვის მიზნით. 2015 წელს კომპანიამ საქონლის გაყიდვა დაიწყო და ეს ბიზნესი ხაზი მისი შემოსავლის მთავარ წყაროდ იქცა. კომპანიის ბიზნესის კიდევ ერთი ხაზია შუამავალი სათავე კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა, Robert Bosch GmbH-სთან გაფორმებული მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე. ეს მომსახურება მოიცავს: კონსულტაციების გაწევას, მთარგმნელობით საქმიანობას, ტექნიკური დახასიათების უზრუნველყოფას, სერტიფიკაციის მხარდაჭერას, ბაზრის კვლევას, გაყიდვების შემდეგ მომსახურებას და Robert Bosch-ის პროდუქტების სხვა მხარდაჭერას, კავკასიის რეგიონში ბრენდის იმიჯისა და მომხმარებელთა ლოიალობის გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქ. 61.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პირველი და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული პრინციპებით.

თიო ჯეოიძე

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან თავისი მოსაზრებების გამოხატვას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობით ან სირთულით გამოირჩევა, ან სფეროები, რომელშიც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ამ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მე-3 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.2095 ლარი (2018 წელს: 1 ევრო = 3.0701 ლარი); 1 აშშდ = 2.8677 ლარი (2018 წელს: 1 აშშდ = 2.6766 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის

თხოვნი

უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და, საჭიროების შემთხვევაში, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარაგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი მაშინ იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად გადასახდელი თანხების ამოღებას.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია აქტივის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და ხელმძღვანელობისთვის სასურველ სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთი ნივთის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯის გაწევა ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ ჩასანაცვლებელი ნაწილი მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ აღიარდება.

ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა

3-12 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

6 წელი

თიო ჯიჟიძე

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მითითება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, „გუდვილის“ გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის უტყუარად გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც კონკრეტული

თინი კეროიძე

კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის ადგილზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დროს. თუ კომპანია გადაწყვეტს საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი დამკვეთს გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის საანგარიშო პერიოდში, იმ კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურების ნაწილი.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების გადასახადით დაბეგვრის არსებულ მოდელში ცვლილებები, რომელიც მოიცავს გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა, ყველა იურიდიული პირის მიმართ 2017 წლის 1 იანვრიდან ასამოქმედებელ ცვლილებებს. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით კი, კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე 15%-იანი მოგების გადასახადი ერიცხებოდა მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის არის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას არ უკავშირდება;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა; და

თბილისი, 2017 წლის 15 იანვარი

- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იმ თანხით აისახება, რომელიც, სავარაუდოდ, კომპანიამ უნდა გადაუხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღოს მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა, როგორც ზემოთ არის აღწერილი, სხვა სფეროებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება მუხლში „საგადასახადო ხარჯები“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის შედეგად, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ქმედითი აღარ არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების დამკვეთებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვებზე და ყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში აღირიცხება ნეტოს საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის რეზერვი შეიქმნება, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაში, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან ხელმძღვანელობა წარადგენს კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგებაში ცვლილებები მისი გამოქვეყნების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოქვეყნების შემდეგ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

გიორგი ჯუღაიძე

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და ვარაუდები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონივრულ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ ვარაუდებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

საშემოსავლო გადასახდის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვანწილად ინტერპრეტაციას ექვემდებარება, რამაც შეიძლება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან, ჩვეულებრივ, კრიტიკა დაიმსახუროს. ყველა საანგარიშო თარიღზე, ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ ნაკლებად სავარაუდოდ შენარჩუნდება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კრიტიკის შემთხვევაში იმ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციის საფუძველზე, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯარიმებზე, პროცენტებსა და გადასახადებზე აღებული ვალდებულებები აღიარებულია საანგარიშო თარიღისთვის ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. ფაქტობრივი დარიცხვები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის საფუძველზე, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი ამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად,

ნინო ჯიქოიძე

შპს „რობერტ ბოში“

გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ძირითადი საშუალებები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	85,853	184,600	270,453
შემოსვლები	7,208	-	7,208
გასვლები	(15,245)	-	(15,245)
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	77,816	184,600	262,416
შემოსვლები	14,007	-	14,007
გასვლები	(16,469)	(49,566)	(66,035)
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	75,354	135,034	210,388
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვარს	52,903	95,608	148,511
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	8,926	22,506	31,432
გასავლები	(15,245)	-	(15,245)
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	46,584	118,114	164,698
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	12,754	22,506	35,260
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	(16,469)	(49,566)	(66,035)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	42,869	91,054	133,923
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	31,232	66,486	97,718
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	32,485	43,980	76,465

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გასაყიდად არსებული	სასაქონლო-მატერიალური	3,411,246	2,947,218

გიორგი მკოთიძე

შპს „რობერტ ბოში“

ფასეულობები

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	123,263	135,429
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვი	(259,446)	(240,401)
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,275,063	2,842,246

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულებამ შეადგინა 12,865,248 ლარი (2018 წელს: 10,281,048). კომპანიამ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვი აღიარა 19,045 ლარის ოდენობით (2018 წელს: რეზერვის ხარჯმა შეადგინა 45,453 ლარი).

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,284,566	1,956,484
დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	57,881	61,193
მინუს - გაუფასურების რეზერვი	(550,296)	(550,863)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნეტო	792,151	1,466,814
გადახდილი ავანსები	12,157	20,649
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები (მე-19 შენიშვნა)	73,729	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	878,037	1,487,463

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ბანკში გახსნილი მიმდინარე ანგარიშები	710,036	714,490
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	710,036	714,490

8. საწესდებო კაპიტალი

თბილისი

შპს „რობერტ ბოში“

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Robert Bosch Investment Nederland B.V. იყო 100%-იანი წილის მფლობელი. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულის სახით.

9. ნასესხები სახსრები

თანხები გამოხატულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები ნასესხები	641,900	921,030
სახსრები (მე-19 შენიშვნა)		
გადახდას დაქვემდებარებული დარიცხული პროცენტი (მე-19 შენიშვნა)	4,681	5,680
სულ ნასესხები სახსრები	646,581	926,710

სესხის აღება გათვალისწინებულია კომპანიასა და მის უშუალო სათავე კომპანიას Robert Bosch Investment Nederland BV-ის შორის 2019 წლის 17 ოქტომბერს გაფორმებულ კომპანიათშორის სესხის ხელშეკრულებაში. ძირითადი თანხა 200,000 ევრო; საპროცენტო განაკვეთი: 3.5%; დაფარვის თარიღი: 2020 წლის 19 ნოემბერი.

სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მუხლში „ფინანსური ხარჯები“.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	206,823	284,995
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	2,054	784,914
მიღებული ავანსები	74,720	133,922
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	283,597	1,203,831

11. შემოსავალი

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	17,400,363	14,026,672

თინო ჯეჟონიძე

შპს „რობერტ ბოში“

ფასდაკლებები და ბონუსები კლიენტებისთვის	(554,775)	(334,082)
სულ შემოსავალი	16,845,588	13,692,590

კომპანიამ საქონლის გაყიდვა 2014 წლის დეკემბერში დაიწყო. Robert Bosch GmbH-სთან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ახორციელებს ელექტროინსტრუმენტების და სათადარიგო ნაწილების იმპორტს საქართველოში, მომავალში სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში გადაყიდვის მიზნით.

შემოსავლის თანხა მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით ფასდება და ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადისა და ფასჩამოკლებების და ფასდაკლებების გამოკლებით.

12. გაყიდვების თვითღირებულება

<i>თანხები მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2019	2018
გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება	12,865,2548	10,281,048
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	12,865,2548	10,281,048

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დასაქმებულთა ხელფასები	356,214	395,689
ბონუსები და სხვა პრივილეგიები (მე-19 შენიშვნა)	263,515	311,696
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული საკონსულტაციო მომსახურება (მე-19 შენიშვნა)	160,453	149,740
ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტური მომსახურების საფასური	143,696	136,044
ბიზნესის განვითარების მომსახურება	96,504	92,252
მარკეტინგისთვის გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	44,698	22,180
კომპიუტერული ხარჯები	26,052	21,996
იურიდიული და სხვა მომსახურების საფასური	7,430	4,223
საკანცელარიო და საოფისე მარაგები	3,260	3,199
ტრენინგის მომსახურება	2,867	439
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,104,689	1,137,458

14. დისტრიბუციის ხარჯები

თიო ჯიქიძე

შპს „რობერტ ბოში“

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საბაჟო-საბროკერო მომსახურება	395,505	462,059
საქონლის ტრანსპორტირება	377,028	378,745
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	772,533	840,804

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
იჯარის ხარჯები	455,709	458,979
გაყიდვების პოპულარიზაცია და მარკეტინგი	188,037	136,606
მივლინების ხარჯები	81,404	64,170
დაზღვევის ხარჯები	39,857	21,327
ცვეთა და ამორტიზაცია	35,260	32,359
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვის დარიცხვა / (აღდგენა)	19,045	(45,453)
საგარანტიო ხარჯები	24,163	37,809
კომუნიკაციის ხარჯები	13,411	16,920
კომუნალური ხარჯები	11,160	13,883
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	11,814	4,625
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა	5,383	24,898
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა	(567)	(76,817)
სხვა ხარჯები	72,081	60,777
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	956,757	750,083

16. ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	27,585	30,934
ნეტო სავალუტო ზარალი	91,710	9,565
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	10,309	9,153
სულ ფინანსური ხარჯები	129,604	49,652

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური

თიო ჯეოიოი

განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომელიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და რომელსაც სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოები განსხვავებული ინტერპრეტაციით წარმოგვიდგენენ. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები. საგადასახადო წელი მომდევნო ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების მიზნით; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება საგადასახადო რისკი შექმნას, რომელიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, ის ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული თავისი ოფისი და საწყობი საოპერაციო საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადებია ერთიდან სამ წლამდე პერიოდი. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებას ექვემდებარება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად.

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები ხორციელდება არაანულირებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე და შეადგენს 11,914 ლარს და 11,120 ლარს, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, ცვეთის გამოკლებით	1,502,187	2,090,151
სულ	1,502,187	2,090,151
ფინანსური ვალდებულებები		

თიანეთი

შპს „რობერტ ბოში“

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	855,458	1,996,619
სულ	855,458	1,996,619

გულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და ავაჭრო კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია მათ აბალანსო ღირებულებასთან, უმეტესწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო.

9. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ წარმოდგენილია დავალიანების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაწილები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო და სხვა დავალიანება (მე-6 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლის მქონე საწარმო	57,881	61,193
ავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-10 შენიშვნა)		
- შუამავალი სათავო კომპანია	2,054	784,914
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები (მე- შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	73,729	0
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები (მე-9 შენიშვნა)		
- შუამავალი სათავო კომპანია	646,581	926,710

ოთხოვნები უზრუნველყოფილი არ არის და პროცენტი არ ერიცხება. დაკავშირებული
მხარეების მიმართ მოთხოვნებისთვის რეზერვი არ ინახება.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები შემდეგია:

ნაწილები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
---------------------------------	------	------

საქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა

თბილისი

შპს „რობერტ ბოში“

- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	13,330,537	9,781,034
მომსახურების ანაზღაურება		
- შუამავალი სათავო კომპანია	82,276	107,356
პერსონალის ხარჯები (სოციალური უსაფრთხოების ხარჯები)		
- შუამავალი სათავო კომპანია	16,750	48,279
პროფესიული მომსახურება (საკონსულტაციო მომსახურება) (მე-13 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	160,453	149,740
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარისგან ნასესხებ თანხებზე (მე-16 შენიშვნა)		
- უშუალო სათავო კომპანია	27,585	30,934

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის კომერციულ დირექტორს. სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული სამსახურის სანაცვლოდ კომერციული დირექტორისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება ძირითადი ხელფასისგან, ფულადი ბონუსებისგან და სხვა სარგებელისგან. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხული მთლიანი კომპენსაცია შეადგენს 266,871 ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2018 წელს: 301,486 ლარი).

20. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2019 წლის ბოლოს, COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ ახალი ამბები თავდაპირველად ჩინეთში გაჩნდა. წლის ბოლოს ვითარება ისეთი იყო, რომ უცნობი ვირუსის მხოლოდ მცირე რაოდენობის შესახებ ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ვირუსის გავრცელება ბალანსის შედგენის შემდეგომ პერიოდში არარეგულირებად მოვლენად შეფასდება. მიუხედავად იმისა, რომ მდგომარეობა კვლავ ცვალებადი და განვითარებადი იყო წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს, დღემდე არ ყოფილა აშკარა გავლენა კომპანიის გაყიდვებზე ან მიწოდების ქსელზე; თუმცა, მომავალი შედეგების

ნინო ჯიქოშვილი

ბუსტი წინასწარი განსაზღვრა შეუძლებელია. ხელმძღვანელობამ ბიზნესის რამდენიმე ასპექტი განიხილა და დაგეგმილი საქონელბრუნვის რისკები შეაფასა:

- 1) მიწოდების ქსელში სავარაუდო ცვლილებები - კომპანიას ჰყავს ერთი მიმწოდებელი სათავო კომპანია; ხელმძღვანელობა არ ელოდება მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მიწოდების ქსელზე;
- 2) სავალუტო გავლენა - ადგილობრივი ვალუტის ლარის გაუფასურებამ აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის მომგებიანობაზე, რადგან აქციების 100% შეძენილია ევროში, ეს გავლენა ნაწილობრივ გაწონასწორებულია იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის შემოსავლის 45% ევროში განხორციელებულ ექსპორტზე მოდის;
- 3) შემოსავალი - გაყიდვების მცირე ვარდნა მოსალოდნელია საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში (2020 წლის 21 აპრილამდე) ზოგიერთ სამშენებლო საქმიანობაზე ზემოქმედების შედეგად; თუმცა, სავარაუდოდ, ძირითადი ინფრასტრუქტურული პროექტები გაგრძელდება საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ადგილობრივი პოლიტიკის შესაბამისად. უფრო მეტიც, 2020 წლის პირველ კვარტალში კომპანიას დაგეგმილზე მეტი გაყიდვები ჰქონდა;
- 4) ლიკვიდობა - ჯერ არ დაფიქსირებულა ფულადი სახსრების ინკასაციის შეფერხება; თუმცა, შესაძლოა გარკვეული სირთულეები წარმოიშვას, რადგან COVID-19-ის უარყოფითი გავლენა კვლავ გრძელდება კომპანიის დებიტორებზე. ხელმძღვანელობამ სხვადასხვა სცენარი შეაფასა (მათ შორის, საჭიროების შემთხვევაში, სათავო კომპანიის მხრიდან ფინანსური დახმარების ხელმისაწვდომობა) და დაასკვნა, რომ კომპანიის ლიკვიდობაზე ან მის უწყვეტ საქმიანობაზე რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა მოსალოდნელი არ არის.

თიო ვეილი

საქართველო
სანოტარო აქტი

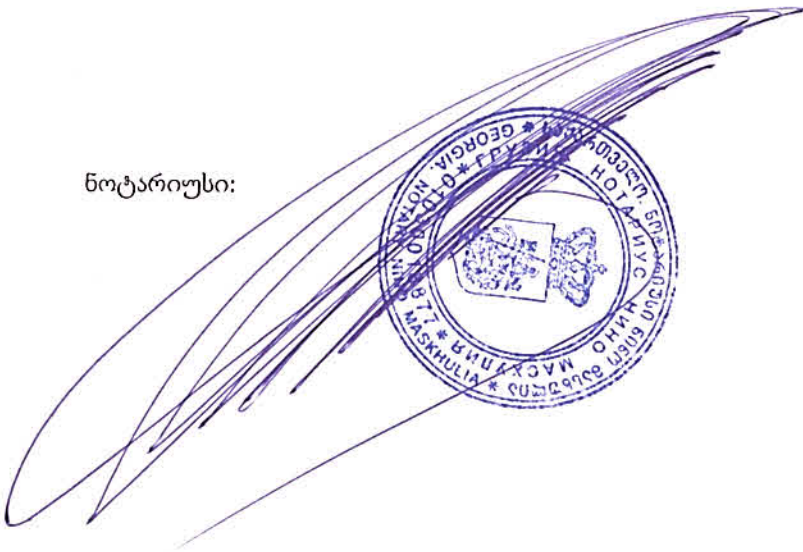
ორიათასოცი წლის ოცდაშვიდ ივლისს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა №12, ვამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი *ნინო მეტონიძის* ხელმოწერის სინამდვილეს, ოცდაშვიდ გვერდზე, ერთ ცალად, რომელმაც ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმნა შპს „რობერტ ბოში“, მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმოწერილი PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ს სახელით (სარეგისტრაციო №SARAS-F-775813), ლაშა ჯანელიძის (რეგ.№SARAS-A-562091) მიერ 2020 წლის 10 აპრილს.

ქალბატონი ნინო მეტონიძე, დაბადებული 1969 წლის 1 თებერვალს ცაგერში, პირადი №01017019225, რეგისტრირებული ქ.თბილისში, დიმიტრი ყიფიანის ქუჩა №6, პროფესიით არის ინგლისური ენის სპეციალისტი, რაც დასტურდება ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის უცხო ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ 1996 წლის 24 ივნისს გაცემული დიპლომით უა №001632, სარეგისტრაციო №99.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს.

გადახდილია 65,72 ლარი - აქედან: საზღაური 54,00 ლარი ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებისათვის, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების 31.3. მუხლის საფუძველზე, 2,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 9,72 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი:



ნინო მასხულია

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200486586



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.07.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო მასხულია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12.

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

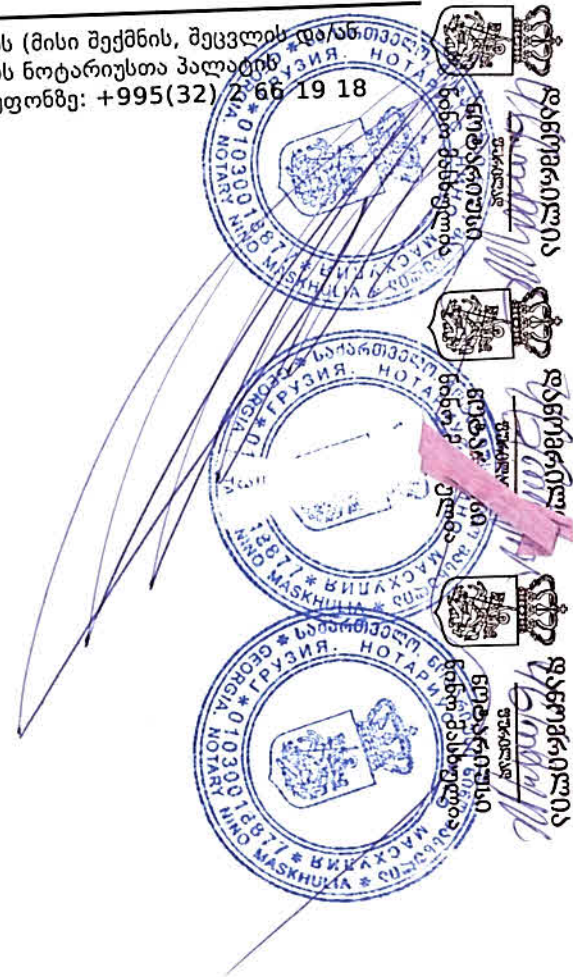
2997150

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

73451125381020



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის
ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



27.07.2020

შპს „რობერტ ბოში“

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
(მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში
4. ძირითადი საშუალებები
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
8. საწესდებო კაპიტალი
9. ნასესხები სახსრები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
11. შემოსავალი
12. გაყიდვების თვითღირებულება
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
14. დისტრიბუციის ხარჯები
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები
16. ფინანსური ხარჯები
17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
18. ფინანსური ინსტრუმენტები
19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან
20. ანგარიშგების თარიღის შემდგომ განვითარებული მოვლენები

PWC

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „რობერტ ბოშის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „რობერტ ბოშის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ აუდიტი ჩავუტარეთ

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას იგივე თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომლებიც მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას მოიცავს.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსახატავად საჭირო საფუძვლის შექნისთვის.

დამოუკიდებლობა

შპს „რობერტ ბოში“

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლად ვმოქმედებთ, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის და ჯგუფის უნარიანობა, თუ რამდენად შეუძლია მას ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელება; გააშუქოს, შეძლებისდაგვარად, ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები; და გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის ბაზა, თუ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის და ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამგვარად მოქცევის გარდა სხვა რეალისტური ალტერნატივა.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, ასევე გავცეთ ჩვენი აუდიტორული დასკვნა. გონივრული რწმუნება არის მაღალი ხარისხის რწმუნება, თუმცა არა გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოიწვიოს გაყალბებამ ან დაშვებულმა შეცდომებმა. უზუსტობები ითვლება არსებითად იმ შემთხვევაში, თუ ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი, ასს-ის შესაბამისად, ჩვენ ვეყრდნობით პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაყალბებით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკებს, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოხატვისთვის საჭირო საფუძველის შესაქმნელად. გაყალბების შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის არგამოვლენისა, რადგან გაყალბება მოიცავს შეთქმულებას, თაღლითობას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებას ან შიდა კონტროლის გადამეტებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და ბუღალტრული შეფასებებისა და დაკავშირებული განმარტებების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული ბაზის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი დაბადოს კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ დაკავშირებული ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებაზე, ან თუ ასეთი ინფორმაციის გამჟღავნება არაადეკვატურია, ცვლილებები შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება წინამდებარე დოკუმენტის შექმნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში განვითარებულმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვიოს;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების, ასევე გამჟღავნებული ინფორმაციის წარდგენის საერთო პრეზენტაბელობას, სტრუქტურას და შინაარსს, და თუ რამდენად სამართლიანად წარმოაჩენს ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციებსა და მოვლენებს.

ჩვენ ვურთიერთობთ მართვაზე პასუხისმგებელ შესაბამის პირებთან და ერთობლივად განვიხილავთ, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბს და ვადებს, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მექანიზმებში აუდიტის დროს ჩვენს მიერ გამოვლენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ის სახელით (რეგ. ნომ.: SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. ნომ. SARAS-A-562091)

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 10 აპრილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ- 2018	31-დეკ- 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	76,465	97,718
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,465	97,718
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	3,275,063	2,842,246
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება		67,993	30,305
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	878,037	1,487,463
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	710,036	714,490
სულ მიმდინარე აქტივები		4,931,129	5,074,504
სულ აქტივები		5,007,594	5,172,222

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,636,275	2,636,275
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დეფიციტი)		1,340,249	297,003
სულ კაპიტალი		3,976,524	2,933,278
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	9	646,581	926,710
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	283,597	1,203,831
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები		94,086	101,758
ვალდებულებების და ხარჯების სხვა რეზერვები		6,806	6,645
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,031,070	2,238,944
სულ ვალდებულებები		1,031,070	2,238,944
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,007,594	5,172,222

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს შემდეგი ხელმოწერების მიერ:

ჰანსიურგენ ოვერშტოლცი

ნინა ვასილიევა

გენერალური დირექტორი / ხელმოწერა/

ფინანსური დირექტორი / ხელმოწერა/

/ბეჭედი/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

შენიშვნები

2019

2018

შპს „რობერტ ბოში“

შემოსავალი	11	16,845,588	13,692,590
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(12,865,248)	(10,281,048)
მთლიანი მოგება		3,980,340	3,411,542
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,104,689)	(1,137,458)
დისტრიბუციის ხარჯები	14	(772,533)	(840,804)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(956,757)	(750,083)
სხვა შემოსავალი		26,492	10,010
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		1,172,853	693,207
ფინანსური ხარჯები	16	(129,604)	(49,652)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,043,249	643,555
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,043,249	643,555
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს		1,043,249	643,555

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი დეფიციტი) / გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	2,636,275	(346,555)	
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	-	643,555	643,555
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,636,275	297,000	2,933,275
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	-	1,043,249	1,043,249
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,636,275	1,340,249	3,976,524

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა ები	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,043,249	643,555
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		35,260	32,359
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა		(4,739)	(507)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალის აღდგენა	15	(567)	(76,817)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვის (აღდგენა)/დარიცხვა	15	19,045	(45,453)
ნეტო სავალუტო (მოგება)/ზარალი		42,922	(28,598)
საპროცენტო ხარჯი	16	27,585	30,934
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		1,162,755	555,473
საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		(451,863)	524,639
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		709,639	(842,245)
			)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		(1,051,715	(495,924
		)	)

შპს „რობერტ ბოში“

თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	(7,672)	17,900
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება	(37,688)	(2,804)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	323,456	(242,961
საბრუნავი კაპიტალის შეცვლის შემდეგ		)
გადახდილი პროცენტები	(29,776)	(53,722)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი ნეტო ფულადი სახსრები	293,680	(296,683
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(14,007)	(5,244)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4,739	507
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი ნაკადები	(9,268)	(4,737)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ნასესხები თანხების დაფარვა	(327,210)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(327,210)	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება	(42,798)	(301,420
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	38,344	22,775
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	714,490 993,135
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	710,036	714,490

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „რობერტ ბოში“

შპს „რობერტ ბოში“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 12 ივლისს დაფუძნდა და მისი იურიდიული მისამართი მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელის საქართველოს მარეგულირებელი წესების შესაბამისად დაარსდა.

კომპანიის უშუალო სათავე კომპანია არის Robert Bosch Investment Nederland B.V., შუამავალი სათავე კომპანია არის Robert Bosch GmbH, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart. სამეწარმეო მფლობელობის ფუნქციებს Robert Bosch Industrietreuhand KG Stuttgart ასრულებს.

Robert Bosch GmbH-სთან გაფორმებული დისტრიბუციის შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ყიდულობს სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს, კერძოდ, ელექტროინსტრუმენტებს და სათადარიგო ნაწილებს, კავკასიის რეგიონში გადაყიდვის მიზნით. 2015 წელს კომპანიამ საქონლის გაყიდვა დაიწყო და ეს ბიზნეს ხაზი მისი შემოსავლის მთავარ წყაროდ იქცა. კომპანიის ბიზნესის კიდევ ერთი ხაზია შუამავალი სათავე კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა, Robert Bosch GmbH-სთან გაფორმებული მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე. ეს მომსახურება მოიცავს: კონსულტაციების გაწევას, მთარგმნელობით საქმიანობას, ტექნიკური დახასიათების უზრუნველყოფას, სერტიფიკაციის მხარდაჭერას, ბაზრის კვლევას, გაყიდვების შემდეგ მომსახურებას და Robert Bosch-ის პროდუქტების სხვა მხარდაჭერას, კავკასიის რეგიონში ბრენდის იმიჯისა და მომხმარებელთა ლოიალობის გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქ. 61.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან თავისი მოსაზრებების გამოხატვას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობით ან სირთულით

გამოირჩევა, ან სფეროები, რომელშიც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ამ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მე-3 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.2095 ლარი (2018 წელს: 1 ევრო = 3.0701 ლარი); 1 აშშდ = 2.8677 ლარი (2018 წელს: 1 აშშდ = 2.6766 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და, საჭიროების შემთხვევაში, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით

(რომლის საფუძველზეც მარაგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი მაშინ იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად გადასახდელი თანხების ამოღებას.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია აქტივის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და ხელმძღვანელობისთვის სასურველ სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთი ნივთის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯის გაწევა ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ ჩასანაცვლებელი ნაწილი მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ აღიარდება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა

3-12 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

6 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მითითება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკეიდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, „გუდვილის“ გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის უტყუარად გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის ადგილზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დროს. თუ კომპანია გადაწყვეტს საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი დამკვეთს გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის საანგარიშო პერიოდში, იმ კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურების ნაწილი.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების გადასახადით დაბეგვრის არსებულ მოდელში ცვლილებები, რომელიც მოიცავს გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა, ყველა იურიდიული პირის მიმართ 2017 წლის 1 იანვრიდან ასამოქმედებელ ცვლილებებს. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით კი, კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე 15%-იანი მოგების გადასახადი ერიცხებოდა მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის არის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას არ უკავშირდება;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე

საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იმ თანხით აისახება, რომელიც, სავარაუდოდ, კომპანიამ უნდა გადაუხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღოს მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა, როგორც ზემოთ არის აღწერილი, სხვა სფეროებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება მუხლში „საგადასახადო ხარჯები“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის შედეგად, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ქმედითი აღარ არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების დამკვეთებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვებზე და ყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში აღირიცხება ნეტოს საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის რეზერვი შეიქმნება, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაში, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან ხელმძღვანელობა წარადგენს კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგებაში ცვლილებები მისი გამოქვეყნების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოქვეყნების შემდეგ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და ვარაუდები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონივრულ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ ვარაუდებს ბუღალტრული აღრიცხვის

პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

საშემოსავლო გადასახდის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვანწილად ინტერპრეტაციას ექვემდებარება, რამაც შეიძლება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან, ჩვეულებრივ, კრიტიკა დაიმსახუროს. ყველა საანგარიშო თარიღზე, ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ ნაკლებად სავარაუდოდ შენარჩუნდება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კრიტიკის შემთხვევაში იმ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციის საფუძველზე, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯარიმებზე, პროცენტებსა და გადასახადებზე აღებული ვალდებულებები აღიარებულია საანგარიშო თარიღისთვის ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. ფაქტობრივი დარიცხვები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის საფუძველზე, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ძირითადი საშუალებები

შპს „რობერტ ბოში“

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	85,853	184,600	270,453
შემოსვლები	7,208	-	7,208
გასვლები	(15,245)	-	(15,245)
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	77,816	184,600	262,416
შემოსვლები	14,007	-	14,007
გასვლები	(16,469)	(49,566)	(66,035)
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	75,354	135,034	210,388
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვარს	52,903	95,608	148,511
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	8,926	22,506	31,432
გასვლები	(15,245)	-	(15,245)
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	46,584	118,114	164,698
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	12,754	22,506	35,260
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	(16,469)	(49,566)	66,035)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	42,869	91,054	133,923
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	31,232	66,486	97,718
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	32,485	43,980	76,465

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გასაყიდად არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,411,246	2,947,218
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	123,263	135,429
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვი	(259,446)	(240,401)
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,275,063	2,842,246

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულებამ შეადგინა 12,865,248 ლარი (2018 წელს: 10,281,048). კომპანიამ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების

შპს „რობერტ ბოში“

რეზერვი აღიარა 19,045 ლარის ოდენობით (2018 წელს: რეზერვის ხარჯმა შეადგინა 45,453 ლარი).

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,284,566	1,956,484
დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	57,881	61,193
მინუს - გაუფასურების რეზერვი	(550,296)	(550,863)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნეტო	792,151	1,466,814
გადახდილი ავანსები	12,157	20,649
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები (მე-19 შენიშვნა)	73,729	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	878,037	1,487,463

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ბანკში გახსნილი მიმდინარე ანგარიშები	710,036	714,490
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	710,036	714,490

8. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Robert Bosch Investment Nederland B.V. იყო 100%-იანი წილის მფლობელი. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულის სახით.

9. ნასესხები სახსრები

თანხები გამოხატულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები ნასესხები სახსრები (მე-19 შენიშვნა)	641,900	921,030

შპს „რობერტ ბოში“

გადახდას დაქვემდებარებული დარიცხული პროცენტი 4,681 5,680
(მე-19 შენიშვნა)

სულ ნასესხები სახსრები 646,581 926,710

სესხის აღება გათვალისწინებულია კომპანიასა და მის უშუალო სათავო კომპანიას Robert Bosch Investment Nederland BV-ის შორის 2019 წლის 17 ოქტომბერს გაფორმებულ კომპანიათშორის სესხის ხელშეკრულებაში. ძირითადი თანხა 200,000 ევრო; საპროცენტო განაკვეთი: 3.5%; დაფარვის თარიღი: 2020 წლის 19 ნოემბერი.

სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მუხლში „ფინანსური ხარჯები“.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

<i>თანხები მოცემულია ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	206,823	284,995
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	2,054	784,914
მიღებული ავანსები	74,720	133,922
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	283,597	1,203,831

11. შემოსავალი

<i>თანხები მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	17,400,363	14,026,672
ფასდაკლებები და ბონუსები კლიენტებისთვის	(554,775)	(334,082)
სულ შემოსავალი	16,845,588	13,692,590

კომპანიამ საქონლის გაყიდვა 2014 წლის დეკემბერში დაიწყო. Robert Bosch GmbH-სთან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ახორციელებს ელექტროინსტრუმენტების და სათადარიგო ნაწილების იმპორტს საქართველოში, მომავალში სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში გადაყიდვის მიზნით.

შემოსავლის თანხა მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით ფასდება და ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადისა და ფასჩამოკლებების და ფასდაკლებების გამოკლებით.

12. გაყიდვების თვითღირებულება

შპს „რობერტ ბოში“

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება	12,865,2548	10,281,048
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	12,865,2548	10,281,048

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დასაქმებულთა ხელფასები	356,214	395,689
ბონუსები და სხვა პრივილეგიები (მე-19 შენიშვნა)	263,515	311,696
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული საკონსულტაციო მომსახურება (მე-19 შენიშვნა)	160,453	149,740
ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტური მომსახურების საფასური	143,696	136,044
ბიზნესის განვითარების მომსახურება	96,504	92,252
მარკეტინგისთვის გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	44,698	22,180
კომპიუტერული ხარჯები	26,052	21,996
იურიდიული და სხვა მომსახურების საფასური	7,430	4,223
საკანცელარიო და საოფისე მარაგები	3,260	3,199
ტრენინგის მომსახურება	2,867	439
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,104,689	1,137,458

14. დისტრიბუციის ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საბაჟო-საბროკერო მომსახურება	395,505	462,059
საქონლის ტრანსპორტირება	377,028	378,745
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	772,533	840,804

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
იჯარის ხარჯები	455,709	458,979
გაყიდვების პოპულარიზაცია და მარკეტინგი	188,037	136,606
მივლინების ხარჯები	81,404	64,170
დაზღვევის ხარჯები	39,857	21,327

შპს „რობერტ ბოში“

ცვეთა და ამორტიზაცია	35,260	32,359
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვის დარიცხვა / (აღდგენა)	19,045	(45,453)
საგარანტიო ხარჯები	24,163	37,809
კომუნიკაციის ხარჯები	13,411	16,920
კომუნალური ხარჯები	11,160	13,883
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	11,814	4,625
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა	5,383	24,898
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა	(567)	(76,817)
სხვა ხარჯები	72,081	60,777
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	956,757	750,083

16. ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	27,585	30,934
ნეტო სავალუტო ზარალი	91,710	9,565
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	10,309	9,153
სულ ფინანსური ხარჯები	129,604	49,652

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომელიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და რომელსაც სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოები განსხვავებული ინტერპრეტაციით წარმოგვიდგენენ. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები. საგადასახადო წელი მომდევნო ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების მიზნით; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება საგადასახადო რისკი შექმნას, რომელიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ

შპს „რობერტ ბოში“

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, ის ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული თავისი ოფისი და საწყობი საოპერაციო საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადებია ერთიდან სამ წლამდე პერიოდი. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებას ექვემდებარება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად.

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები ხორციელდება არაანულირებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე და შეადგენს 11,914 ლარს და 11,120 ლარს, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, ცვეთის გამოკლებით	1,502,187	2,090,151
სულ	1,502,187	2,090,151
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	855,458	1,996,619
სულ	855,458	1,996,619

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებასთან, უმეტესწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო.

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ წარმოდგენილია დავალიანების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
--------------------------------	----------------------	----------------------

შპს „რობერტ ბოში“

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო და სხვა დავალიანება (მე-6 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლის მყოფი საწარმო	57,881	61,193
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-10 შენიშვნა)		
- შუამავალი სათავო კომპანია	2,054	784,914
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები (მე-6 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	73,729	0
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები (მე-9 შენიშვნა)		
- შუამავალი სათავო კომპანია	646,581	926,710
მოთხოვნები უზრუნველყოფილი არ არის და პროცენტი არ ერიცხება. დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებისთვის რეზერვი არ ინახება.		
დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები შემდეგია:		
თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	13,330,537	9,781,034
მომსახურების ანაზღაურება		
- შუამავალი სათავო კომპანია	82,276	107,356
პერსონალის ხარჯები (სოციალური უსაფრთხოების ხარჯები)		
- შუამავალი სათავო კომპანია	16,750	48,279
პროფესიული მომსახურება (საკონსულტაციო მომსახურება) (მე-13 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	160,453	149,740
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარისგან ნასესხებ თანხებზე (მე-16 შენიშვნა)		

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის კომერციულ დირექტორს. სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული სამსახურის სანაცვლოდ კომერციული დირექტორისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება ძირითადი ხელფასისგან, ფულადი ბონუსებისგან და სხვა სარგებელისგან. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხული მთლიანი კომპენსაცია შეადგენს 266,871 ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2018 წელს: 301,486 ლარი).

20. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2019 წლის ბოლოს, COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ ახალი ამბები თავდაპირველად ჩინეთში გაჩნდა. წლის ბოლოს ვითარება ისეთი იყო, რომ უცნობი ვირუსის მხოლოდ მცირე რაოდენობის შესახებ ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ვირუსის გავრცელება ბალანსის შედგენის შემდეგომ პერიოდში არარეგულირებად მოვლენად შეფასდება. მიუხედავად იმისა, რომ მდგომარეობა კვლავ ცვალებადი და განვითარებადი იყო წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს, დღემდე არ ყოფილა აშკარა გავლენა კომპანიის გაყიდვებზე ან მიწოდების ქსელზე; თუმცა, მომავალი შედეგების ზუსტი წინასწარი განსაზღვრა შეუძლებელია. ხელმძღვანელობამ ბიზნესის რამდენიმე ასპექტი განიხილა და დაგეგმილი საქონელბრუნვის რისკები შეაფასა:

- 1) მიწოდების ქსელში სავარაუდო ცვლილებები - კომპანიას ჰყავს ერთი მიმწოდებელი სათავო კომპანია; ხელმძღვანელობა არ ელოდება მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მიწოდების ქსელზე;
- 2) სავალუტო გავლენა - ადგილობრივი ვალუტის ლარის გაუფასურებამ აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის მომგებიანობაზე, რადგან აქციების 100% შეძენილია ევროში, ეს გავლენა ნაწილობრივ გაწონასწორებულია იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის შემოსავლის 45% ევროში განხორციელებულ ექსპორტზე მოდის;
- 3) შემოსავალი - გაყიდვების მცირე ვარდნა მოსალოდნელია საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში (2020 წლის 21 აპრილამდე) ზოგიერთ სამშენებლო საქმიანობაზე ზემოქმედების შედეგად; თუმცა, სავარაუდოდ, ძირითადი ინფრასტრუქტურული პროექტები გაგრძელდება საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული

ადგილობრივი პოლიტიკის შესაბამისად. უფრო მეტიც, 2020 წლის პირველ კვარტალში კომპანიას დაგეგმილზე მეტი გაყიდვები ჰქონდა;

- 4) ლიკვიდობა - ჯერ არ დაფიქსირებულა ფულადი სახსრების ინკასაციის შეფერხება; თუმცა, შესაძლოა გარკვეული სირთულეები წარმოიშვას, რადგან COVID-19-ის უარყოფითი გავლენა კვლავ გრძელდება კომპანიის დებიტორებზე. ხელმძღვანელობამ სხვადასხვა სცენარი შეაფასა (მათ შორის, საჭიროების შემთხვევაში, სათავე კომპანიის მხრიდან ფინანსური დახმარების ხელმისაწვდომობა) და დაასკვნა, რომ კომპანიის ლიკვიდობაზე ან მის უწყვეტ საქმიანობაზე რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა მოსალოდნელი არ არის.