

შპს კაპაროლ ჯორჯია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს კაპაროლ ჯორჯია-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კაპაროლ ჯორჯიას (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების

(„მსს ფასს“) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მათთან, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ



Tax Management & Consulting

აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ლევან აგლაძე

შპს თიემსი

30 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო.

აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ლევან აგლაძე
შპს თიემსი
30 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო.



შპს კაპაროლ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	4	22,750	21,098	27,754
ძირითადი საშუალებები	5	4,119,643	4,159,208	4,018,105
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,142,393	4,180,306	4,045,859
სასაქონლო მარაგები	6	5,081,611	4,600,194	3,803,169
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,813,077	3,248,525	3,488,549
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,225,977	2,151,258	1,440,610
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,120,665	9,999,977	8,732,328
სულ აქტივები		15,263,058	14,180,283	12,778,187
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		599,780	599,780	599,780
გაუნაწილებელი მოგება		12,119,973	8,801,367	5,678,316
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,719,753	9,401,147	6,278,096
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	2,609,585	4,035,720
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,609,585	4,035,720
საგადასახადო ვალდებულებები		175,753	119,820	49,222
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2,367,552	2,049,731	2,415,149
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,543,305	2,169,551	2,464,371
სულ ვალდებულებები		2,543,305	4,779,136	6,500,091
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,263,058	14,180,283	12,778,187

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:

ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

შპს კაპაროლ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	4	22,750	21,098	27,754
ძირითადი საშუალებები	5	4,119,643	4,159,208	4,018,105
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,142,393	4,180,306	4,045,859
სასაქონლო მარაგები	6	5,081,611	4,600,194	3,803,169
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,813,077	3,248,525	3,488,549
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,225,977	2,151,258	1,440,610
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,120,665	9,999,977	8,732,328
სულ აქტივები		15,263,058	14,180,283	12,778,187
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		599,780	599,780	599,780
გაუნაწილებელი მოგება		12,119,973	8,801,367	5,678,316
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,719,753	9,401,147	6,278,096
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	2,609,585	4,035,720
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,609,585	4,035,720
საგადასახადო ვალდებულებები		175,753	119,820	49,222
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2,367,552	2,049,731	2,415,149
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,543,305	2,169,551	2,464,371
სულ ვალდებულებები		2,543,305	4,779,136	6,500,091
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,263,058	14,180,283	12,778,187

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

შპს კაპაროლ ჯორჯია

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	11	26,569,403	23,254,530
ამონაგების თვითღირებულება	12	(14,478,530)	(13,004,658)
საერთო მოგება		12,090,873	10,249,872
მიწოდების ხარჯები	13	(1,433,842)	(1,197,818)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(6,529,173)	(5,610,914)
ფინანსური ხარჯი		(90,212)	(187,551)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	15	(719,040)	(130,538)
მოგება დაბეგვრამდე		3,318,606	3,123,051
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,318,606	3,123,051

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:

ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

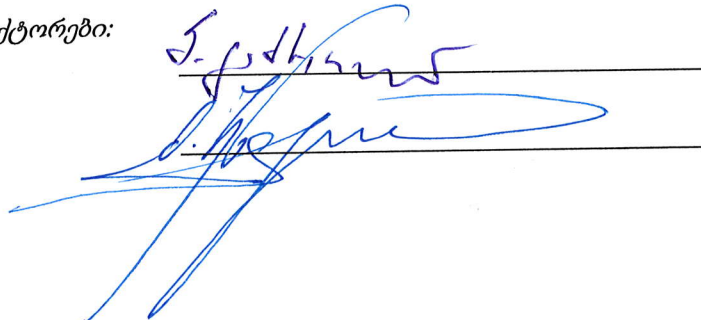
შპს კაპაროლ ჯორჯია

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	11	26,569,403	23,254,530
ამონაგების თვითღირებულება	12	(14,478,530)	(13,004,658)
საერთო მოგება		12,090,873	10,249,872
მიწოდების ხარჯები	13	(1,433,842)	(1,197,818)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(6,529,173)	(5,610,914)
ფინანსური ხარჯი		(90,212)	(187,551)
არასაოპერაციო	15	(719,040)	(130,538)
შემოსავალი/(ხარჯი)			
მოგება დაბეგვრამდე		3,318,606	3,123,051
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,318,606	3,123,051

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია



შპს კაპაროლ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	2019 ლარი	2018 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	30,500,529	27,241,777
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(19,801,699)	(17,461,881)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,347,671)	(2,088,498)
გადახდილი გადასახადები	(4,928,347)	(4,133,337)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,422,810	3,558,061
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(572,559)	(663,370)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	29,346	34,198
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(543,213)	(629,172)
სესხისა და სესხის პროცენტის მიღება/(გადახდა)	(2,792,717)	(2,127,936)
საბანკო ანგარიშების ნაშთებზე დარიცხული პროცენტი	44,807	26,002
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,747,910)	(2,101,934)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	131,687	826,955
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(56,969)	(116,306)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,151,258	1,440,610
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,225,977	2,151,258

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

შპს კაპაროლ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	2019 ლარი	2018 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	30,500,529	27,241,777
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(19,801,699)	(17,461,881)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,347,671)	(2,088,498)
გადახდილი გადასახადები	(4,928,347)	(4,133,337)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,422,810	3,558,061
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(572,559)	(663,370)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	29,346	34,198
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(543,213)	(629,172)
სესხისა და სესხის პროცენტის მიღება/(გადახდა)	(2,792,717)	(2,127,936)
საბანკო ანგარიშების ნაშთებზე დარიცხული პროცენტი	44,807	26,002
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,747,910)	(2,101,934)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	131,687	826,955
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(56,969)	(116,306)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,151,258	1,440,610
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,225,977	2,151,258

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

შპს კაპაროლ ჯორჯია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	სააქციო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2017	599,780	5,678,316	6,278,096
სააქციო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		3,123,051	3,123,051
ნაშთი - 31.12.2018	599,780	8,801,367	9,401,147
სააქციო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		3,318,606	3,318,606
ნაშთი - 31.12.2019	599,780	12,119,973	12,719,753

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

შპს კაპაროლ ჯორჯია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	სააქციო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2017	599,780	5,678,316	6,278,096
სააქციო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		3,123,051	3,123,051
ნაშთი - 31.12.2018	599,780	8,801,367	9,401,147
სააქციო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		3,318,606	3,318,606
ნაშთი - 31.12.2019	599,780	12,119,973	12,719,753

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

შპს კაპაროლ ჯორჯიას

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კორპორატიული სტრუქტურა და ძირითადი საქმიანობა

შპს კაპაროლ ჯორჯია დაფუძნდა 2005 წლის 17 იანვარს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 202248503, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისანი სამგორის რ-ნი, ზემო ალექსეევკის დასახლება. კომპანიის დამფუძნებელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლაკუფა ლაქები და საღებავები BHRB 89837B141, ხოლო თავის მხრივ ლაკუფა ლაქები და საღებავების დამფუძნებლები არიან LACUFA Beteiligungs GmbH 94.5% წილის მფლობელი, ხოლო 5.5 % წილს ფლობს DAW SE (Deutsche Amphibolin Werke). ეს უკანასკნელი, ევროპის ბაზარზე წარმოდგენილია 1895 წლიდან და დღეისათვის, სიდიდით, ევროპაში მესამე ადგილზეა სამშენებლო საღებავების წარმოებისა და გაყიდვის მიმართულებით. DAW SE თავის მხრივ არის LACUFA Beteiligungs GmbH -ის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი. DAW SE -ს 100 პროცენტიანი წილის მფლობელია გერმანული კომპანია Murjahn SE & Co Familien KG, რომლის დამფუძნებლებიც არიან ფიზიკური პირები Dr. Klaus Murjahn და Dr. Ralf Murjahn, რომლებიც ფლობენ კომპანიაში 100% წილს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ზასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის

მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.2095	3.0701	3.1044

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

გარდა საცალო გაყიდვისა კომპანია ასევე სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით ახორციელებს პროდუქციის რეალიზაციას, იგი მიმართულია ხელი შეუწყოს დაგეგმილი ბრუნვის მიღწევას, ბაზრის მოპოვებული წილის შენარჩუნებას და ახალი წილების მოპოვებას.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი

თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

*ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**საკუთრებაში არსებული აქტივები*

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. განსაზღვრულია თითოეული ჯგუფის სალიკვიდაციო ღირებულება შემდეგი ნორმებით:

- შენობა-ნაგებობების სალიკვიდაციო ღირებულება (ძ.ს. თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების) 5 %
- მანქანა-მოწყობილობები, ავეჯი, კომპიუტრული ტექნიკა და საოფისე ინვენტარი 3.5 %
- ავტომობილები 4 %
- არამატერიალური აქტივები, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და სხვა მსგავსი აქტივები 0%
- გარე მოწყობილობები, დამხმარე ნაგებობები, ელ.გადამცემი და კავშირგაბმულობის მოწყობილობები და სხვა მსგავსი ძირითადი საშუალებები 4%

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება თავდაპირველ ღირებულებაზე სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლების შედეგად მიღებულ სიდიდეზე შემდეგი ნორმებით:

- შენობა-ნაგებობების ცვეთის ნორმა შეადგენს 4 %
- მანქანა-მოწყობილობები, ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე ინვენტარი 20 %
- ავტომობილები 20 %
- არამატერიალური აქტივები, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და სხვა მსგავსი აქტივები 15%
- გარე მოწყობილობები, დამხმარე ნაგებობები, ელ.გადამცემი და კავშირგაბმულობის მოწყობილობები და სხვა მსგავსი ძირითადი საშუალებები 8%

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 7 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და ნებართვებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიფი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც

ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშეიღობილ საწარმოებში, ასოციაციებს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური

ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

კომპანიის სალაროში თანხის შემოსვლის და გასვლის ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება სალაროს შემოსავლის და გასავლის ორდერების მიხედვით. მაღაზიებში ნავაჭრის მიღებისას აუცილებელია სალარო აპარატების გამოყენება.

სალაროდან თანხის გაცემა დასაშვებია მხოლოდ სალაროს გასავლის ორდერზე ერთ-ერთი დირექტორის ან ფინანსური დირექტორის ხელმოწერის შემდეგ.

სალაროს შემოსავლის და გასავლის ორდერის მიხედვით ბუღალტრული გატარებები ტარდება ბუღალტრის მიერ საბუღალტრო სისტემაში.

კომპანიში საბანკო ოპერაციები ძირითადად იწარმოება ბანკ-კლიენტის მეშვეობით. გამონაკლის შემთხვევებში გადარიცხვის ან სხვა ოპერაციები შესაძლებელია შეასრულონ უფლებამოსილმა პირებმა (დირექტორებმა, რომელთა ფაქსიმილიაც ფიქსირდება ბანკში) ბანკში უშუალოდ მისვლით.

ბანკ-კლიენტის სისტემაში გადარიცხვის დავალება ივსება ბუღალტრის მიერ ინვოისის, ხელშეკრულების, სასაქონლო ზედნადების, საბუღალტრო მონაცემის, ხელფასის უწყისის ან სხვა ინფორმაციის საფუძველზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება ხდება საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება:

1 იანვარი 2018 წ.	70,562
შემოსვლა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2018 წ.	70,562
შემოსვლა	9,632
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2019 წ.	80,194

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება:

1 იანვარი 2018 წ.	42,808
წლიური ცვეთა	6,656
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2018 წ.	49,464
წლიური ცვეთა	7,980
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2019 წ.	57,444

საბალანსო ღირებულება:

1 იანვარი 2018 წ.	27,754
31 დეკემბერი 2018 წ.	21,098
31 დეკემბერი 2019 წ.	22,750

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა - მოძრავი ქონება	შენობა- ნაგებობები	უძრავი გარე მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>									
1 იანვარი 2018 წ.	174,427	-	3,081,482	86,052	1,977,282	516,062	554,792	188,711	6,578,808
შემოსვლა	-	589,672	17,539	48,162	117,759	113,227	328,683	16,712	1,231,754
გასვლა	-	(539,904)	-	-	(33,958)	(94,846)	(124,811)	-	(793,519)
31 დეკემბერი 2018 წ.	174,427	49,768	3,099,021	134,214	2,061,083	534,443	758,664	205,423	7,017,043
შემოსვლა	-	594,166	32,817	116,595	277,042	68,939	64,759	88,663	1,242,981
გასვლა	-	(634,743)	-	-	(174,407)	(22,661)	(126,880)	(10,701)	(969,392)
31 დეკემბერი 2019 წ.	174,427	9,191	3,131,838	250,809	2,163,718	580,721	696,543	283,385	7,290,632
<u>დაგროვილიცვება და გაუფასურება:</u>									
1 იანვარი 2018 წ.	-	-	666,357	31,052	1,103,540	372,152	251,116	136,486	2,560,703
წლიური ცვება	-	-	117,157	8,262	194,312	55,804	122,629	16,638	514,802
გასული აქტივების დაგრ. ცვება	-	-	-	-	(14,621)	(83,559)	(119,494)	-	(217,674)
31 დეკემბერი 2018 წ.	-	-	783,514	39,314	1,283,231	344,397	254,251	153,124	2,857,831
წლიური ცვება	-	-	123,055	10,852	194,775	63,708	135,330	26,748	554,468
გასული აქტივების დაგრ. ცვება	-	-	-	-	(123,988)	(17,088)	(98,908)	(1,327)	(241,311)
31 დეკემბერი 2019 წ.	-	-	906,569	50,166	1,354,018	391,017	290,673	178,545	3,170,988
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>									
1 იანვარი 2018 წ.	174,427	-	2,415,125	55,000	873,742	143,910	303,676	52,225	4,018,105
31 დეკემბერი 2018 წ.	174,427	49,768	2,315,507	94,900	777,852	190,046	504,413	52,299	4,159,208
31 დეკემბერი 2019 წ.	174,427	9,191	2,225,269	200,643	809,700	189,704	405,870	104,840	4,119,643

6. სასაქონლო მარაგები

	2019	2018	2017
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონელი	2,155,854	1,807,536	1,724,546
დამხმარე მასალები	16,587	8,119	10,575
ნედლეული და მასალები	1,738,175	1,650,409	1,201,497
ტომრები გადამუშავებაში	319,765	376,966	298,018
მზა პროდუქცია	776,563	686,168	461,949
სარეკლამო მასალები	68,705	70,996	106,569
ნახევარფაბრიკატები	5,962	-	15
ჯამი	5,081,611	4,600,194	3,803,169

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018	2017
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,785,865	2,633,325	2,775,186
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,027,212	86,972	129,434
ჯამი	3,813,077	2,720,297	2,904,620

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018	2017
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14,145	14,193	11,077
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,211,832	2,137,065	1,429,533
ჯამი	2,225,977	2,151,258	1,440,610

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

საწარმოს მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებელი კომპანიისგან LACUFA GmbH Lacke und Farben 2012 წელს, 2,5 მილიონი ევრო, ყოველწლიურად, ვადის ავტომატური გაზრდის პირობით. სესხის მიზნობრიობაა Deutsche Amphibolin - Werke von Robert Murjahn Stiftung & Co KG - ს ვალდებულების დაფარვა, რომლიც წარმოიშვა ამ კომპანიისაგან საქონლის შესყიდვით. სესხის წლიური პროცენტი 5.5 %

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018	2017
	ლარი	ლარი	ლარი
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,394,683	2,134,966	2,489,765
გადასახდელი ხელფასები	(55,500)	(78,969)	(68,403)
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,198	750	92
Rentenversicherung	11,869	-	-
ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ	(2,795)	(7,016)	(6,305)
მიღებული ავანსები	18,097	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	175,753	119,820	49,222
ჯამი	2,543,305	2,169,551	2,464,371

11. ამონაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	25,673,465	22,377,065
შემოსავლები საიჯარო მომსახურებიდან	13,736	62,539
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	644	567
ექსპორტი - ნულოვანი განაკვეთი	881,558	814,359
ჯამი	26,569,403	23,254,530

12. ამონაგების თვითღირებულება

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	274,921	506,176
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14,203,609	12,498,482
ჯამი	14,478,530	13,004,658

13. მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სარეკლამო მომსახურება	967,518	881,892
სპონსორობა	104,716	55,044
გამოფენები	41,231	33,971
სემინარებისა და სწავლებების დაფინანსება	10,009	6,349
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	310,368	220,562
ჯამი	1,433,842	1,197,818

14. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
შრომის ანაზღაურება	3,021,473	2,685,955
ფ.პ. მომსახურება	232,514	124,422
ცვეთა და ამორტიზაცია	562,448	521,457
სხვა საგადასახადო ხარჯი	212,971	99,669
დაზღვევის ხარჯი	60,388	55,787
რემონტის დანახარჯები	127,929	82,082
იჯარა	479,971	476,595
როიალტი	614,080	522,224
საბანკო ხარჯი	21,474	17,506
სხვა საერთო ხარჯი	1,195,925	1,025,217
ჯამი	6,529,173	5,610,914

15. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	91,254	81,623
კონვერტაციის შედეგი	97,916	2,286,512
საკურსო სხვაობით მიღებული შედეგი	(422,508)	(2,277,874)
სხვა ხარჯები	(485,702)	(220,799)
ჯამი	(719,040)	(130,538)

16. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრას აღარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს.

17. ფინანსური რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,813,077	3,248,525
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,225,977	2,151,258
სულ ფინანსური აქტივები	6,039,054	5,399,783
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,367,552	2,049,731
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,367,552	2,049,731

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,813,077	3,248,525
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,225,977	2,151,258
სულ ფინანსური აქტივები	6,039,054	5,399,783

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი

ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზნული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,211,113	-	693	3,211,806
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,735,036	34,270	456,671	2,225,977
				-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(159,944)	(35,991)	(1,570,346)	(1,766,281)
ღია საბალანსო პოზიცია	4,786,205	(1,721)	(1,112,982)	3,671,502

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,720,297	-	-	2,720,297
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,073,950	25,789	51,519	2,151,258
				-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	203,779	(137,422)	(1,587,860)	(1,521,503)
ღია საბალანსო პოზიცია	4,998,026	(111,633)	(1,536,341)	3,350,052

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები**იურიდიული საკითხები**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ არის გაკეთებული.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც

არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

19. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

20. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე (30/07/2020) კომპანიაში ბალანსის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

განმარტება COVID-19-თან (ახალი კორონა ვირუსი) დაკავშირებით:

2019 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 2020 წლის მარტის თვეში 20%-ით, აპრილის თვეში 75% და მაისის თვეში 25% - ით ნაკლები ამონაგებია დაფიქსირებული, თუმცა 2020 წლის ივნისში შეინიშნება 12%-იანი ზრდა. ხორციელდება დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი, ძირითადად კომპანია გადავიდა წინასწარ ან მიწოდებისთანავე გადახდის რეჟიმზე. მოსალოდნელი დანაკარგებისა და უკმარისობის გავლენით შექმნილი ფაქტორების დამლევის მიზნით დამფუძნებელ კონცერნთან შეთანხმებული იყო დაკრედიტების საკითხი, თუმცა ამის საჭიროება აღარ დადგა. მიწოდების ჯაჭვის წყვეტას ადგილი არ ჰქონია, თუმცა იყო შეფერხებები მიწოდების ვადის კუთხით, რაც დღეის მდგომარეობით სრულიად აღმოფხვრილია.

დაგეგმილი ღონისძიებებიდან მნიშვნელოვანია მიმდინარე ხარჯების შემცირება, საინვესტიციო პროგრამების შეჩერება, ტოპმენეჯმენტის ხელფასების შემცირება, სასაწყობო მარაგების ოპტიმიზაცია, შესყიდვების ადაპტაცია შემცირებულ მოთხოვნებთან. მაგალითად, მარკეტინგისა და რეკლამის წლიური ხარჯი შემცირდა 40%-ით, უცხოეთში მივლინების ხარჯები ეპიდემიური კრიზისის დაწყების შემდეგ - ფაქტიურად 100%-ით.

კომპანიისათვის ძალზე მნიშვნელოვანი იყო, ეკონომიკის სამინისტროსთან აქტიური კომუნიკაციის შედეგად ეპიდემიური კრიზისის დასაწყისშივე, ეკონომიკური საქმიანობის განმახორციელებელ პირთა პირველივე სიაში მოხვედრა.

სავალუტო კურსის დევალვაცია მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს იმპორტირებული საქონლის და ნედლეულის ფასებზე, რამაც ამ პერიოდში გამოიწვია პროდუქციაზე ფასების ზრდა 7%-ით.

მოსალოდნელია შარშანდელ ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით მომავალი ფულადი ნაკადების დაახლოებით 15%-ით შემცირება, თუმცა ხარჯების დაგეგმილი ოპტიმიზაციის პირობებში, ეს პროცესი ვერ გამოიწვევს ფულის დეფიციტს.

ყველა შეზღუდვის მოხსნის, ჩვეულ კალაპოტში მდგომარეობის და ზოგადად ბიზნეს გარემოს დაბრუნების შემდეგ, საქმიანობის შეფერხებას ადგილი აღარ ექნება.

კომპანიის აქტიური ლიკვიდური აქტივებით კომპანის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 ივლისს.

შპს კაპროლ ჯორჯიას დირექტორები:

ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

მოსალოდნელია შარშანდელ ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით მომავალი ფულადი ნაკადების დაახლოებით 15%-ით შემცირება, თუმცა ხარჯების დაგეგმილი ოპტიმიზაციის პირობებში, ეს პროცესი ვერ გამოიწვევს ფულის დეფიციტს.

ყველა შეზღუდვის მოხსნის, ჩვეულ კალაპოტში მდგომარეობის და ზოგადად ბიზნეს გარემოს დაბრუნების შემდეგ, საქმიანობის შეფერხებას ადგილი აღარ ექნება.

კომპანიის აქტიური ლიკვიდური აქტივებით კომპანის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 ივლისს.

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია



შპს კაპაროლ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს კაპაროლ ჯორჯიას

საქმიანობის მიმოხილვა

თბილისი

2020

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „კაპაროლ ჯორჯია“ წარმოადგენს გერმანული საწარმოს შპს „ლაკუფა ლაქები და საღებავების“ 100% შვილობილ კომპანიას. შპს „კაპაროლ ჯორჯია“ დაარსდა 2005 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო საღებავების და მშრალი ნარევების წარმოება. 2008 წელს კომპანიამ ააშენა საკუთარი ქარხანა, რომელიც აღჭურვა თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით; აღნიშნული ინვესტიციის ღირებულებამ 3 000 000 ლარს გადააჭარბა. 2015 წელს კომპანიამ ააშენა ახალი მშრალი ნარევების ქარხანა. საღებავებისა და მშრალი ნარევების წარმოება ყოველწლიურად ხასიათდება მზარდი ეფექტით; გარდა წარმოების ზრდისა, კომპანიამ მნიშვნელოვან წარმატებებს მიაღწია ბაზრის ათვისების და ბაზარზე საკუთარი სეგმენტის დაკავების კუთხით; 2019 წლის მდგომარეობით შპს კაპაროლ ჯორჯია ითვლება სამშენებლო ლაქ-საღებავებისა და მშრალი ნარევების ადგილობრივი ბაზრის ლიდერად.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა ქვეყნის შიდა ბაზარზე და მეზობელ ქვეყნებში. შპს კაპაროლ ჯორჯიას მიერ წარმოებული პროდუქციის ექსპორტი წარმატებით ხორციელდება სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის ნაწილის შეძენას კომპანია ახორციელებს საქართველოს შიდა ბაზარზე; პროდუქციის საწარმოებლად აუცილებელი დანარჩენი მასალების შეძენა კი ხორციელდება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ესენია: გერმანია, თურქეთი, სლოვენია და სხვა.

კომპანიაში დღეისთვის დასაქმებულია 51 ადამიანი, დასაქმებულების 100% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა, წლების მიხედვით კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა შემდეგია:

ცხრილი № 1

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2013	35
2014	34
2015	39
2016	43
2017	45
2018	48
2019	50
2020	51

წლების მიხედვით წარმოების გეგმის შესრულების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში #2

ცხრილი № 2.

წარმოების მონაცემები: საღებავების წარმოება, გეგმის შესრულება

წელი	წარმოების გეგმის შესრულების კოეფიციენტი
2013	0,71
2014	0,98
2015	0,86
2016	0,68
2017	1,03
2018	1,12
2019	1,11

ცხრილი № 2.

წარმოების მონაცემები: მშრალი ნარევების წარმოება, გეგმის შესრულება

წელი	წარმოების გეგმის შესრულების კოეფიციენტი
2015	0,95
2016	1,78
2017	1,44
2018	1,19
2019	0,86

ყოველწლიურად იზრდება გაყიდვების მოცულობა, რაც განპირობებულია პროდუქციის ხარისხზე სისტემატიური ზრუნვით, მარკეტინგული სამსახურის ეფექტიანი მუშაობით, ფასების სწორად რეგულირებით, სწორი შეთავაზების უზრუნველყოფით.

ცხრილში #3 გადმოცემულია ინფორმაცია პროდუქციის რეალიზაციის შესახებ წლების ჭრილში.

წელი	რეალიზაცია მილიონი ლარი
2013	9,3
2014	11,4
2015	12,9
2016	14,8
2017	18,6
2018	23,2
2019	26,6

2. ხარისხის კონტროლი

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ქიმიური ლაბორატორია. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. კომპანიაში წარმატებით არის დანერგილი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა ISO 9001:2015 სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, მინიჭებული აქვს სერტიფიკატი (სერტიფიკატის რეგისტრაციის ნომერი: 01 100 1335043) TÜV Rheinland Cert GmbH-ის მიერ. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, კომპანიას მსოფლიო ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

3. სასაქონლო ნიშნები და პატენტები:

შპს „კაპაროლ ჯორჯიას“ გაფორმებული აქვს მის მიერ გამოყენებული სასაქონლო ნიშნების მესაკუთრე კომპანიასთან ხელშეკრულება სასაქონლო ნიშნების ექსკლუზიური გამოყენების უფლების შესახებ.

4. გარემოზე ზრუნვა

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, კომპანია კანონმდებლობით დადგენილი წესით ახორციელებს გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული

საწარმოების ექსპლუატაციაში გაშვება ხდება მხოლოდ შესაბამისი გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის და ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ანგარიშის მომზადების და სათანადო წესით შეთანხმების შემდეგ. გარემოზე მავნე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით დანერგილია აირგამწმენდი მოწყობილობები და სპეციალური ფილტრები. აირგამწმენდი მოწყობილობების მუშაობა მთლიანად ავტომატიზებულია. უახლესი ტიპის მოწყობილობების გამოყენება საშუალებას იძლევა თითქმის 100%-ით გამოირიცხოს გაუთვალისწინებელი შემთხვევების შედეგად გარემოზე მავნე ზემოქმედება.

5. დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

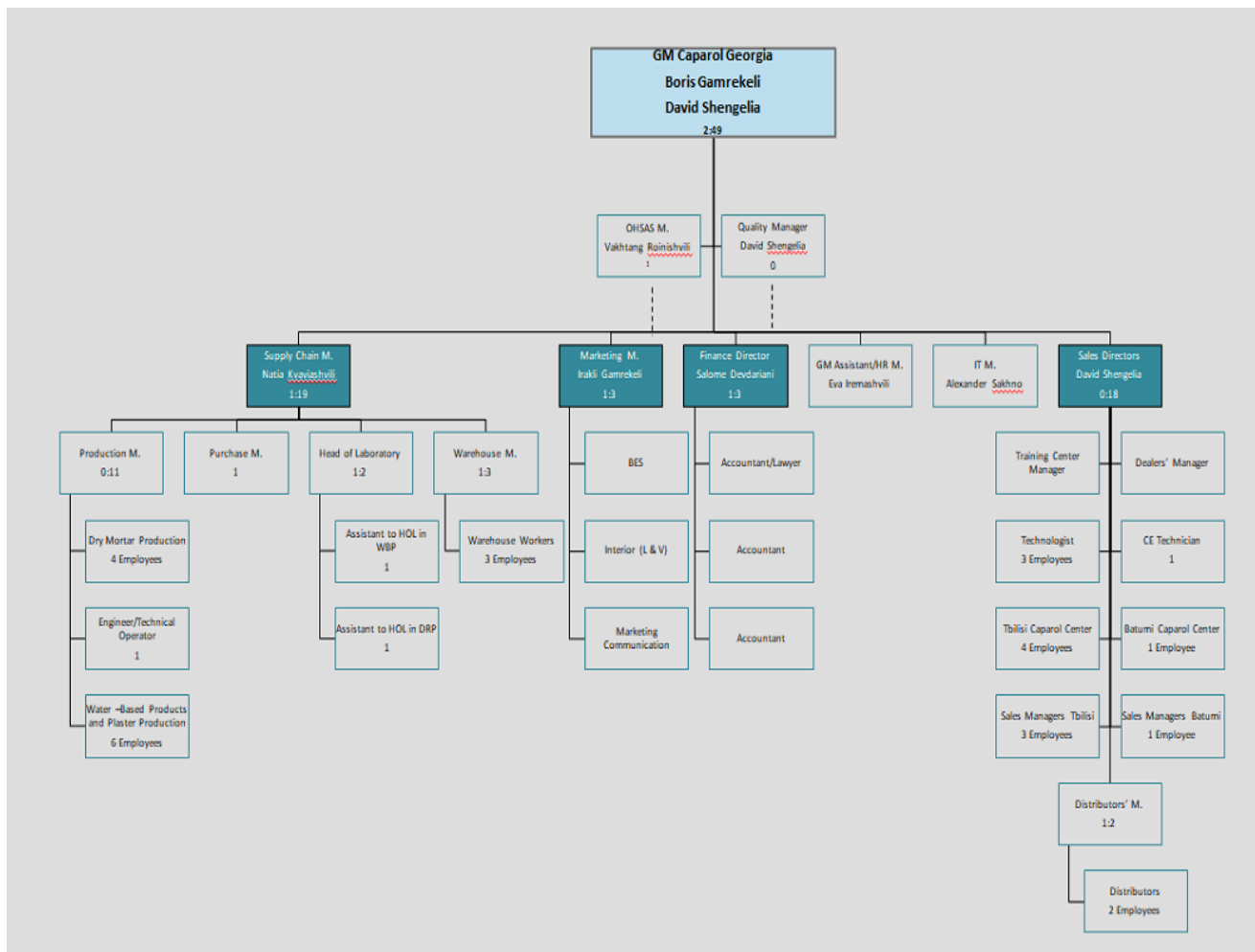
შპს „კაპაროლ ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ქარხნებში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მომეტებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს არ წარმოადგენს. კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხნებში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. ქარხანაში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადამზადება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში. ყოველი სამუშაო დღის დაწყების წინ დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. საწარმოების შენობებში განთავსებული ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალური საკადრო ერთეულები. კომპანიაში დანერგილია სამუშაო გარემოს ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა ISO 45001:2018 სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, მინიჭებული აქვს სერტიფიკატი (სერტიფიკატის რეგისტრაციის ნომერი: 12 117 58243 TMS) TÜV SÜD Management Service GmbH-ის მიერ.

6. კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს ან შესაბამისი მიმართულების კურატორ დირექტორის მოადგილეს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

კომპანიის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:



ხელმძღვანელობის უფლებამოსილება განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

7. განვითარების გეგმა და სტრატეგია ძირითადი რისკები და მისი პრევენციის გზები

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც გათვალისწინებულია საწარმოო სიმძლავრეების ეტაპობრივი ზრდა დამატებითი მნიშვნელოვანი ფინანსური სახსრების მოზიდვის გარეშე, კომპანიის საქმიანობის შედეგად მიღებული ფინანსური სახსრების გამოყენებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესაძლო რისკებს წარმოადგენს:

- პროდუქციაზე და/ან ნედლეულზე ფასების ცვლილება;
- ბაზარზე მოთხოვნის შემცირება;
- მსოფლიო პანდემიის პირობებში, გარკვეულ ქვეყნებში შეზღუდვების შემოღების შემთხვევაში ნედლეულის მოწოდების შეფერხება.
- ლარის კურსის ცვლილებები;
- ფინანსური რისკები.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, კომპანიაში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი, რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე, კომპანიის პოლიტიკა ეფექტურია ფინანსური რისკების თავიდან აცილების თვალსაზრისით. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია სწრაფად განვითარდა დამატებითი მნიშვნელოვანი ინვესტიციების გაზრდის გარეშე, შესაბამისად, დაგეგმილია იგივე პოლიტიკის გაგრძელება მომავალში.

2020 წლის პირველი კვარტლის ბოლოს კომპანიის წინაშე დადგა ამოცანა ბიზნესზე COVID-19-ით გამოწვეული უარყოფითი ზეგავლენის შერბილების უზრუნველსაყოფად. 2019 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 2020 წლის მარტის თვეში 20%-ით, აპრილის თვეში 75%-ით და მაისის თვეში 25%-ით ნაკლები ამონაგები დაფიქსირდა, თუმცა 2020 წლის ივნისში გვერდობდა 12%-იანი ზრდა. ხორციელდება დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი, ძირითადად გადავადით წისარწაზნად ან მიწოდებისთანავე გადახდის რეჟიმზე. მოსალოდნელი დანაკარგებისა და უკმარისობის გავლენით შექმნილი ფაქტორების დამლევის მიზნით დამფუძნებელ კონცერნთან შეთანხმებული იყო დაკრედიტების საკითხი, თუმცა ამის საჭიროება აღარ დადგა. მიწოდების ჯაჭვის წყვეტას ადგილი არ ჰქონია, თუმცა უიყო შეფერხებები მიწოდების ვადის კუთხით, რაც დღეის მდგომარეობით სრულად აღმოფხვრილია.

დაგეგმილი ღონისძიებებიდან მნიშვნელოვანია მიმდინარე ხარჯების შემცირება, საინვესტიციო პროგრამების შეჩერება, ტოპმენეჯმენტის ხელფასების შემცირება, სასაწყობო მარაგების ოპტიმიზაცია, შესყიდვების ადაპტაცია შემცირებულ მოთხოვნებთან. მაგალითად, მარკეტინგისა და რეკლამის დაგეგმილი წლიური ხარჯი შემცირდა 40%-ით, უცხოეთში მივლინების ხარჯები ეპიდემიური კრიზისის დაწყების შემდეგ - ფაქტიურად 100%-ით.

ჩვენი კომპანიისთვის ძალზე მნიშვნელოვანი იყო ეკონომიკის სამინისტროსთან აქტიური კომუნიკაციის შემდეგ ეპიდემიური კრიზისის დასაწყისშივე ეკონომიკური საქმიანობის განმახორციელებელ პირთა პირველივე სიაში მოხვედრა.

სავალუტო კურსის დევალვაცია მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს იმპორტირებული საქონლის და ნედლეულის ფასებზე, რამაც ამ პერიოდში გამოიწვია ჩვენს პროდუქციაზე ფასების ზრდა 7%-ით.

ჩვენი პროგნოზით შარშანდელ ანალოგიურ ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით მომავალი ფულადი ნაკადების დაახლოებით 15%-იანი კლებაა მოსალოდნელი, თუმცა ხარჯების დაგეგმილი ოპტიმიზაციის პირობებში ეს პროცესი ვერ გამოიწვევს ფულის დეფიციტს.

COVID-19-თან დაკავშირებით ყველა შეზღუდვის მოხსნის და ჩვეულ კალაპოტში მდგომარეობის და ზოგადად ბიზნესგარემოს დაბრუნების შემდეგ, ვფიქრობთ საქმიანობის შეფერხებებს ადგილი აღარ ექნება.

კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.

----- 2020

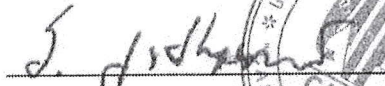
დირექტორი:

ბორის გამრეკელი

COVID-19-თან დაკავშირებით ყველა შეზღუდვის მოხსნის და ჩვეულ კალაპოტში მდგომარეობის და ზოგადად ბიზნესგარემოს დაბრუნების შემდეგ, ვფიქრობთ საქმიანობის შეფერხებებს ადგილი აღარ ექნება.

კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.

30.07.2020



დირექტორი:

ბორის გამრეკელი

