

შპს „არბო 2009“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი.....	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. მარაგები.....	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20
9. კაპიტალი.....	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
11. მიღებული სესხები	21
12. საგადასახადო ვალდებულებები.....	22
13. შემოსავალი	22
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	22
15. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	22
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
17. შრომის ანაზღაურების ხარჯი.....	23
18. არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).....	23
19. მოგების გადასახადი	23
20. პირობითი ვალდებულებები.....	24
21. ფინანსური რისკების მართვა.....	24
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არბო 2009“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „არბო 2009“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ხელმძღვანელობის ანგარიშში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის 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. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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 ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით,

30 ივნისი, 2020

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის 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. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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 ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

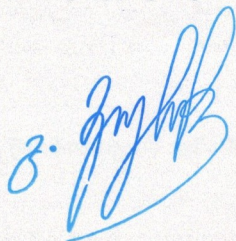
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით,

30 ივნისი, 2020

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,608,501	6,235,076	4,709,935
არამატერიალური აქტივები		412	792	1,172
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები		370,170	58,917	–
		7,979,083	6,294,785	4,711,107
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	947,695	616,420	636,865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	133,203	190,276	79,999
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	3,333,227	3,056,582	2,491,241
		4,414,125	3,863,278	3,208,105
სულ აქტივები		12,393,208	10,158,063	7,919,212
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		9,102,101	7,899,682	5,641,651
სულ კაპიტალი		9,102,201	7,899,782	5,641,751
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	1,411,978	1,275,426	1,625,115
		1,411,978	1,275,426	1,625,115
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	11	700,110	409,152	369,987
საგადასახადო ვალდებულებები		119,087	147,714	108,126
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,059,832	425,989	174,233
		1,879,029	982,855	652,346
სულ ვალდებულებები		3,291,007	2,258,281	2,277,462
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,393,208	10,158,063	7,919,212

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 4-28 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2020 წლის 30 ივნისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი

დირექტორი

30 ივნისი, 2020

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,608,501	6,235,076	4,709,935
არამატერიალური აქტივები		412	792	1,172
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები		370,170	58,917	-
		<u>7,979,083</u>	<u>6,294,785</u>	<u>4,711,107</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	947,695	616,420	636,865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	133,203	190,276	79,999
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	3,333,227	3,056,582	2,491,241
		<u>4,414,125</u>	<u>3,863,278</u>	<u>3,208,105</u>
სულ აქტივები		<u>12,393,208</u>	<u>10,158,063</u>	<u>7,919,212</u>
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		9,102,101	7,899,682	5,641,651
სულ კაპიტალი		<u>9,102,201</u>	<u>7,899,782</u>	<u>5,641,751</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	1,411,978	1,275,426	1,625,115
		<u>1,411,978</u>	<u>1,275,426</u>	<u>1,625,115</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	11	700,110	409,152	369,987
საგადასახადო ვალდებულებები		119,087	147,714	108,126
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,059,832	425,989	174,233
		<u>1,879,029</u>	<u>982,855</u>	<u>652,346</u>
სულ ვალდებულებები		<u>3,291,007</u>	<u>2,258,281</u>	<u>2,277,462</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>12,393,208</u>	<u>10,158,063</u>	<u>7,919,212</u>

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 4-28 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2020 წლის 30 ივნისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელი

დირექტორი

30 ივნისი, 2020



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	<i>შენიშვნები</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	25,376,154	20,010,940
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებები	14	(16,840,524)	(13,330,737)
საერთო მოგება		8,535,630	6,680,203
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	15	(1,710,287)	(827,193)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,797,369)	(1,640,305)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	17	(1,824,389)	(976,655)
საოპერაციო მოგება		3,203,585	3,236,050
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(121,891)	(42,135)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	106,832	6,998
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(116,501)	(54,976)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		80,250	42,730
მოგება დაბეგვრამდე		3,152,275	3,188,667
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(163,722)	(46,072)
წლის მოგება		2,988,553	3,142,595
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,988,553	3,142,595

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 9)	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	5,641,651	5,641,751
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,142,595	3,142,595
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(884,564)	(884,564)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	7,899,682	7,899,782
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,988,553	2,988,553
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,786,134)	(1,786,134)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	9,102,101	9,102,201

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	<i>შენიშვნები</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,152,274	3,188,667
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	650,489	499,694
ფინანსური ხარჯი	11	110,966	131,559
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	5	150,827	37,374
წმინდა ზარალი (მოგება) საკუროს სხვაობიდან		116,500	54,975
		<u>4,181,056</u>	<u>3,912,269</u>
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილებები მარაგებში		(331,275)	20,445
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(254,180)	(169,194)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		632,743	248,926
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(76,777)	22,873
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		<u>4,151,567</u>	<u>4,035,319</u>
საპროცენტო ხარჯი	11	(117,498)	(133,179)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(115,572)	(29,356)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>3,918,497</u>	<u>3,872,784</u>
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(2,217,323)	(2,061,829)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		42,962	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>(2,174,361)</u>	<u>(2,061,829)</u>
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
სესხებიდან მიღებული შემოსავლები	11	746,097	-
სესხების დაფარვა	11	(423,292)	(353,117)
დივიდენდების გადახდა	9	(1,786,134)	(884,564)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>(1,463,329)</u>	<u>(1,237,681)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		<u>280,807</u>	<u>573,274</u>
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(4,162)	(7,933)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	8	<u>3,056,582</u>	<u>2,491,241</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	8	<u>3,333,227</u>	<u>3,056,582</u>

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***1. შესავალი**

შპს „არბო 2009“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2009 წლის 20 თებერვალს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ. N17. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში; ბელაშვილის ქ. N 145.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შპს: „არბო 2009“-ის მფლობელია დავით ჭრელაშვილი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და ვაჭრობა.

კომპანიის დირექტორი არის დავით ჭრელაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2019 საანგარიშო წლისთვის. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, მსს ფასს-ის საფუძველზე, 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ყველა ის მიდგომა და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაში იქნებოდა კომპანიის მიერ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიო და მათ შორის საქართველოს ეკონომიკური გარემო შექმნილი ვითარების გამო, გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება (იხილეთ შენიშვნა 23) და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის ანგარიშში- „საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი“.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2019	2018	
1 USD/GEL	2.8192	2.5345	

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5-30
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	2-7
მცირეფასიანი ინვენტარი	2-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**მარაგები (გაგრძელება)**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელია რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმიური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ იდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. მარაგის თვითღირებულებაში სხვა დანახარჯები ჩაირთვება მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც დაკავშირებულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და მათ ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან. მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება ისეთი სახის დანახარჯები რომლებიც გაწეული იყო:

- ▶ ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანაკარგები;
- ▶ მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომლის გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ▶ ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და მის ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- ▶ გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტის სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ნაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან აკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავალის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს პროდუქციის მიტანის სერვისს და ახდენს შემოსავლის გენერირებას აღნიშნული მომსახურების გაწევით. შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)**

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

იჯარა**საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**მოგების გადასახადი (გაგრძელება)**

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდემდე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრველებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მცირე ფასიანი ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილ მოწყობა	სულ
თვითღირებულება									
31 დეკემბერი 2017	1,962,904	12,816	1,399,263	227,104	303,127	512,316	136,151	900,733	5,454,414
შემოსვლები	930,392	1,354	451,535	56,065	121,057	272,097	66,629	162,743	2,061,872
გასვლები	-	-	(20,074)	(5,618)	(12,020)	(700)	-	-	(38,412)
ჩამოწერები	-	-	(4,058)	(237)	(12,767)	-	(67,669)	-	(84,731)
31 დეკემბერი 2018	2,893,296	14,170	1,826,666	277,314	399,397	783,713	135,111	1,063,476	7,393,143
შემოსვლები	-	139,404	832,475	160,274	144,103	591,536	121,745	227,786	2,217,323
გასვლები	-	-	(29,279)	(42,783)	(41,707)	(159,536)	-	-	(273,305)
ჩამოწერები	-	-	(1,152)	(8,338)	(2,647)	-	(34,186)	(1,356)	(47,679)
31 დეკემბერი 2019	2,893,296	153,574	2,628,710	386,467	499,146	1,215,713	222,670	1,289,906	9,289,482
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2017	-	-	261,958	55,557	66,968	100,663	67,585	191,748	744,479
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	136,014	48,869	46,626	71,467	49,900	146,438	499,314
გასვლები	-	-	(1,039)	-	-	-	-	-	(1,039)
ჩამოწერები	-	-	(4,058)	(237)	(12,766)	-	(67,669)	-	(84,730)
31 დეკემბერი 2018	-	-	392,875	104,189	100,828	172,130	49,815	338,186	1,158,024
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	184,272	52,458	58,568	136,091	51,866	166,854	650,109
გასვლები	-	-	(371)	-	-	(79,143)	-	-	(79,514)
ჩამოწერები	-	-	(1,152)	(8,338)	(2,647)	-	(34,186)	(1,356)	(47,679)
31 დეკემბერი 2019	-	-	575,624	148,309	156,749	229,078	67,495	503,684	1,680,939
წმინდა საბალანსო ღირებულება:									
31 დეკემბერი 2017	1,962,904	12,816	1,137,305	171,546	236,160	411,654	68,566	708,985	4,709,935
31 დეკემბერი 2018	2,893,296	14,170	1,433,747	173,124	298,570	611,584	85,296	725,290	6,235,076
31 დეკემბერი 2019	2,893,296	153,574	2,053,044	238,157	342,398	986,636	155,175	786,222	7,608,501

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწის ნაკვეთები 2, 893,296 ლარი.

კომპანია ანხორციელებს საკონდიტრო საწარმოს მშენებლობას და იჯარით აღებული ფილიალის კეთილმოწყობას, რომლის ექსპლუატაციაში შესვლა არ მომხდარა 2019 წლის განმავლობაში და მათი საბალანსო ღირებულება 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 153,574 ლარს (2018: 14,170 ლარს).

6. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ნედლეული და მასალები	660,132	452,776	500,567
შესაფუთი მასალები და სხვა მარაგი	183,695	97,270	69,972
ნახევარფაბრიკატები	60,103	50,646	51,683
მზა პროდუქცია	43,765	15,728	14,743
სულ მარაგები	947,695	616,420	636,865

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	12,460	8,519	4,321
გაუფასურების რეზერვი	(6,573)	(6,673)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	127,316	188,330	75,678
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,203	190,276	79,999

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	388,600	682,944	369,405
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები, მათ შორის:	2,784,742	2,279,802	2,047,335
- ლარში დენომინირებული	2,033,683	2,279,802	2,047,335
- აშშ დოლარში დენომინირებული	751,059	-	-
ფულადი საშუალებები გზაში (ლარში დენომინირებული)	159,885	93,836	74,501
სულ ფულადი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,333,227	3,056,582	2,491,241

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (გაგრძელება)

მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები 2,785,742 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 2,279,802 ლარი; 2018 წლის 1 იანვარი: 2,047,335 ლარი).

კომპანიას სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შესახებ წლიურ 6%-იანი განაკვეთით. კომპანიამ აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო ფინანსური შემოსავალი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 191,571 ლარი (2018:174,324 ლარი).

9. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 100 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი.

2019 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გადახდა 1,786,134 ლარის ოდენობით (2018: 884,564 ლარის ოდენობით). კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	847,837	295,475	95,206
გადასახდელი ხელფასები	211,995	130,514	79,027
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,059,832	425,989	174,233

11. მიღებული სესხი

კომპანიის მიღებული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სს "თიბისი ბანკი"	8%	1,366,486	1,684,578	1,995,102
სს "თიბისი ბანკი"	5.5% (ფიქსირებული + 6 თვიანი ლიბორი)	745,602	-	-
		2,112,088	1,684,578	1,995,102

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სესხების მოძრაობა:		
1 იანვრის მდგომარეობით	1,684,578	1,995,102
სესხის აღება	746,096	-
გადახდილი ძირი	(423,272)	(353,118)
გადახდილი პროცენტი	(117,496)	(133,179)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	111,218	44,212
საპროცენტო ხარჯი	110,966	131,559
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,112,088	1,684,578

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

13. შემოსავალი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 და 2018 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,007,924	19,930,458
შემოსავალი მომსახურებიდან	368,230	80,482
სულ შემოსავლები	25,376,154	20,010,940

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 და 2018 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
პირაპირი მასალები	(11,209,734)	(8,363,201)
პირდაპირი საწარმოო პერსონალის შრომა	(3,315,788)	(3,157,871)
ზედნადები ხარჯები	(2,315,002)	(1,809,665)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,840,524)	(13,330,737)

15. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები

კომპანიის მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(1,311,372)	(661,303)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(191,496)	(63,805)
ცვტა	(125,103)	(78,983)
მარკეტინგული ხარჯები	(82,316)	(23,102)
სულ მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	(1,710,287)	(827,193)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
იჯარის ხარჯი	(549,189)	(442,549)
სამეურნეო ხარჯი	(244,004)	(575,251)
კომუნალური ხარჯი	(216,818)	(190,395)
ბანკის საკომისიო	(164,925)	(92,152)
ცვტა და ამორტიზაცია	(120,912)	(95,382)
საგადასახადო ხარჯი	(68,048)	(59,663)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(71,590)	(10,635)
რემონტის ხარჯი	(108,079)	(8,086)
კომუნიკაციის ხარჯები	(60,326)	(26,881)
დაცვის ხარჯი	(45,356)	(45,356)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(31,855)	(19,985)
დაზღვევის ხარჯი	(29,756)	(14,658)
საკანცელარიო ხარჯი	(26,739)	(35,313)
მივლინების ხარჯი	(4,896)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(54,876)	(23,999)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,797,369)	(1,640,305)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

კომპანიის შრომის ანაზღაურების ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(1,700,645)	(951,545)
სხვა სარგებელი	(123,744)	(25,110)
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,824,389)	(976,655)

18. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	42,962	-
შემოსავალი ა/მანქანების დაზღვევიდან	16,701	1,147
პერსონალის ჯარიმები	12,910	163
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	34,260	5,687
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	106,832	6,998
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(82,266)	(863)
პროდუქციის დანაკლისი	(39,525)	(40,768)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(100)	(504)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(121,891)	(42,135)

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. 2018 წლის 5 მაისს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები და თარიღმა გადაიწია 2023 წლის იანვრამდე. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე (1/85% *15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

2019 და 2018 წლებში კომპანიამ განაწილა კომპანიამ განაწილა დივიდენდი და შესაბამისად აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2019 წელს 163,722 ლარი (2018: 46,072 ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***20. პირობითი ვალდებულებები****საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

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

სასამართლო დავები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

21. ფინანსური რისკების მართვა**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. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. 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

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო რეალიზაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,203	190,276	79,999
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,333,227	3,056,582	2,491,241
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	3,466,430	3,246,858	2,571,240

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,203	-	133,203
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,582,168	751,059	3,333,227
	2,715,371	751,059	3,466,430
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	2,112,088	2,112,088
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,059,832	-	1,059,832
	1,059,832	2,112,088	3,171,920
ღია საბალანსო პოზიცია	1,655,539	(1,361,029)	

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	190,276	-	190,276
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,056,582	-	3,056,582
	3,246,858	-	3,246,858
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	1,678,027	1,678,027
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	425,989	-	425,989
	425,989	1,678,027	2,104,016
ღია საბალანსო პოზიცია	2,820,869	(1,678,027)	

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,999	-	79,999
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,491,241	-	2,491,241
	2,571,240	-	2,571,240
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	1,986,932	1,986,932
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	174,233	-	174,233
	174,233	1,986,932	2,161,165
ღია საბალანსო პოზიცია	2,397,007	(1,986,932)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(272,206)	272,206	(335,605)	335,605
	1 იანვარი 2018	1 იანვარი 2018		
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%		
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(397,386)	397,386		

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.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 8). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის შესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,203	-	133,203
ფული და ფულადი სახსრები	3,333,227	-	3,333,227
	<u>3,466,430</u>	<u>-</u>	<u>3,466,430</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	700,110	1,411,978	2,112,088
საგადასახადო ვალდებულებები	119,087	-	119,087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,059,087	-	1,059,832
	<u>1,879,029</u>	<u>1,411,978</u>	<u>3,291,007</u>
ლიკვიდურობის სხვაობა	<u>1,587,401</u>	<u>(1,411,978)</u>	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	<u>1,587,401</u>	<u>(1,411,978)</u>	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	190,276	-	190,276
ფული და ფულადი სახსრები	3,056,582	-	3,056,582
	<u>3,246,858</u>	<u>-</u>	<u>3,246,858</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	409,153	1,275,425	1,684,578
საგადასახადო ვალდებულებები	147,714	-	147,714
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	425,989	-	425,989
	<u>982,856</u>	<u>1,275,425</u>	<u>2,258,281</u>
ლიკვიდურობის სხვაობა	<u>2,264,002</u>	<u>(1,275,425)</u>	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	<u>2,264,002</u>	<u>(1,275,425)</u>	

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,999	-	79,999
ფული და ფულადი სახსრები	2,491,241	-	2,491,241
	2,571,240	-	2,571,240
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	369,989	1,625,114	1,995,103
საგადასახადო ვალდებულებები	108,126	-	108,126
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	174,233	-	174,233
	652,348	1,625,114	2,277,462
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,918,892	(1,625,114)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	1,918,892	(1,625,114)	

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს კომპანიი დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბარიზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკ ქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად ურთიერთდაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთმხარეს შეუძლია, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 და 2018 წლებში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 208,776 და 150,625 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით. კომპანიას სხვა დაკავშირებული მხარე არ ჰყავს.

23. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში შეისყიდა 608, 510 ლარის მანქანა დანადგარები.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაანაწილა 445, 128 ლარის დივიდენდი.

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ამ გარემოების გამო, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გამოცხადდა ერთთვიანი საგანგებო მდგომარეობა. ვითარების შედეგად, კომპანია გარკვეული გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა, თუმცა კომპანიამ მალევე აღადგინა საქმიანობა საგანგებო მდგომარეობის დასრულების შემდგომ. კომპანია თვლის, რომ მას აქვს ყველა ის რესურსი, რომელიც აუცილებელია, რომ განაგრძოს საქმიანობა.

აღნიშნული მოვლენების შედეგად 2020 წლის აპრილის და მაისის თვეებში კომპანიას შეჩერებული ჰქონდა საოპერაციო საქმიანობა და მენეჯმენტის საანგარიშებით აღნიშნულ პერიოდში კომპანიას შეუმცირდა შემოსავალი 2,750,000 ლარით. აღნიშნული ნეგატიური ფაქტორი არ შეუშლის ხელს რომ კომპანიამ საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, როგორც ეს აღნიშნულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

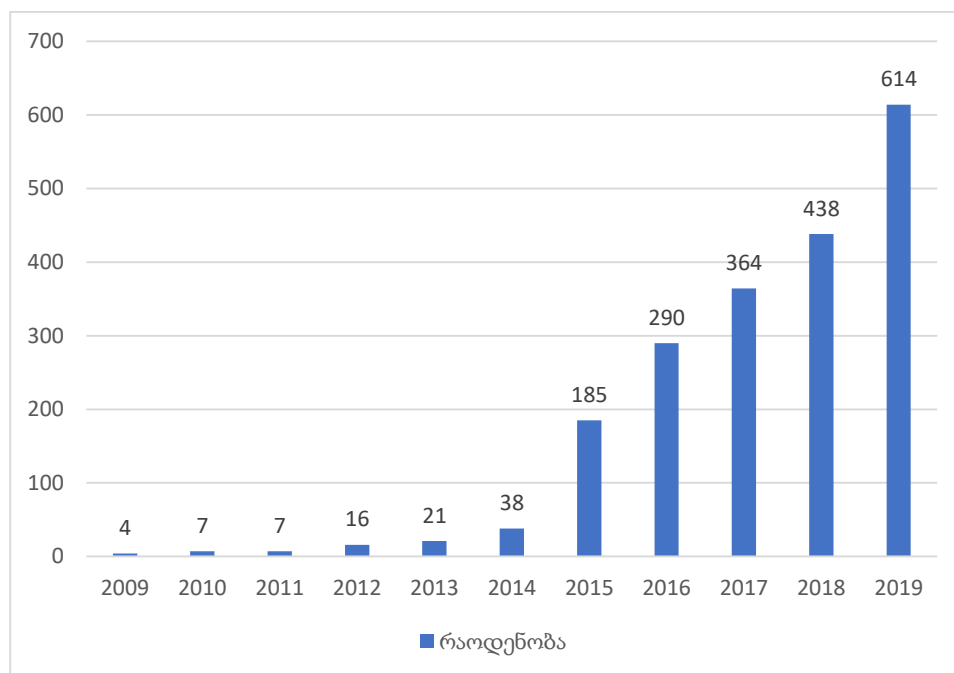
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არბო 2009“ (შემდგომში – კომპანია) შექმნილია და წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დაფუძნებული 2009 წლის 5 მარტს და საქმიანობას ეწევა საცალო ვაჭრობას, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

შპს „არბო 2009“-ს მმართველობას ახორციელებს 100% წილის მფობელი, დირექტორი - დავით ჭრელაშვილი, რომელსაც უფლება აქვს მართოს თავისი წილი პირადად ან წარმომადგენლის მეშვეობით.

საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2019 წელს დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა 614 ადამიანამდე. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა დაარსების დღიდან დღემდე.

დასაქმებულთა რაოდენობა

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. იგი აქტიურად თანამშრომლობს დღეს ქვეყანაში მოქმედ წამყვან საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან, საიდანაც მუდმივად ხდება ახალგაზრდა კადრების რეკრუტირება როგორც სტაჟირებისთვის, ასევე დასაქმებისთვის.

კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში. კომპანიის ერთერთ მნიშვნელოვან ამოცანას თანამშრომელთა კარიერული განვითარების ეფექტური მართვა და მათი მუდმივი კმაყოფილების კვლევა წარმოადგენს. თანამშრომლების კარიერის მართვის პროცესი მიზნად ისახავს შესაბამისი ცოდნის, პოტენციალისა და გამოცდილების მქონე პერსონალის წახალისებას, პროფესიული განვითარების, შემდგომი კარიერული ზრდისა და შენარჩუნების ხელშეწყობას. კარიერული განვითარების სტაბილური გარემოს ჩამოყალიბებით, მნიშვნელოვნად ვამცირებთ კვალიფიციური და მოთხოვნადი სპეციალისტების გადინებას კომპანიიდან.

თანამშრომელთა განვითარებისა და სამუშაო პროდუქტიულობის მიზნით ძირითადად შემდეგი ტიპის მეთოდებს მივმართავთ: პროფესიული ტრენინგები, მენტორინგი, როტაცია, თანამშრომლის საქმიანობიდან და მიღწევიდან გამომდინარე SMART პრინციპზე მორგებული - მაქსიმალურად მოქნილი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)*

და გამჭვირვალე თანამშრომელთა შეფასების სისტემა. ყოველივე ეს კი ეხმარება კომპანიას იყოს წარმატებული, ხოლო თანამშრომლებმა ღირებულად იგრძნონ თავი. რაც შეეხება რეკრუტირების პროცესს, რომელიც მიზნად ისახავს ახალი ტალანტების მოზიდვას, კომპანიაში საჭიროებიდან გამომდინარე ხორციელდება როგორც სტანდარტული დასაქმების პორტალებისა და სოციალური არხების მეშვეობით, ისე ქვეყანაში მოქმედ წამყვან საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან თანამშრომლობით.

ფილიალები და შეთავაზებული პროდუქტები

შპს არბო 2009-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ. #17.

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ნებისმიერი სახის სამეწარმეო და არასამეწარმეო ეკონომიკურ საქმიანობას, რაც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

დასახული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს: საკურიერო მომსახურება, საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

დღეის მდგომარეობით კომპანია მყარადაა წარმოდგენილი, როგორც ერთერთი ლიდერი მწარმოებელი საკონდიტო წარმოების, იგი ბაზარზე ცნობილია ბრენდით „მადარტი“. კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა პროდუქციისა და მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

კომპანიის ძირითადი პრიორიტეტები მიღწევები და სერთიფიკატები

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მიზნად დაისახა, რომ მომხმარებელს შესთავაზოს მხოლოდ მაღალი ხარისხის პროდუქცია, ამ მიზნით ხორციელდება მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის ნედლეულის მოძიება და შეძენა, რაც განაპირობებს კიდევ კომპანიის პროდუქციის მაღალ ხარისხს და შესაბამისად მომხმარებელთა კმაყოფილებასა და გაზრდილ მოთხოვნას.

კომპანიაში სურსათის უვნებლობის მიმართულებით მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა, რათა მომხმარებელს მივაწოდოთ ჯანმრთელობისათვის უვნებელი პროდუქტი. ამ მიზნით ხორციელდება სანიტარულ-ჰიგიენური მდგომარეობის მუდმივი კონტროლი. გატარებულია სხვადასხვა ღონისძიებები: მომსახურე პერსონალს უტარდება ტრენინგები ჰიგიენის წესების და მათი დაცვის შესახებ, ასევე თანამშრომლები აღჭურვილი არიან სპეციალური სამუშაო უნიფორმებით და ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით. საწარმოებში ყოველდღიურად და საჭიროების მიხედვით მუდმივად მიმდინარეობს სპეციალური სადეზინფექციო საშუალებებით სამუშაო სივრცის და ინვენტარის რეცხვა-დეზინფექცია, შესაბამისი აღრიცხვით, მიმდინარეობს ასევე კომპანიაში არსებული ავტოტრანსპორტის რეცხვა-დეზინფექცია, დამადასტურებელი დოკუმენტაციით. მუდმივად ხდება მუშაობა არსებული მდგომარეობის კიდევ უფრო გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს პროდუქციის ხარისხის კონტროლი, სრულდება მზა პროდუქტის და ნედლეულის ლაბორატორიული კვლევა, რაც დადასტურებულია შესაბამისი ლაბორატორიის მიერ გაცემული დოკუმენტაციით. ეს საშუალებას გვაძლევს მომხმარებელს შევთავაზოთ არა მხოლოდ საუკეთესო გემოვნური თვისებების მქონე პროდუქტი, არამედ გარანტირებული ხარისხი.

ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2019	2018
სულ აქტივები	12,393,208	10,158,064
სულ კაპიტალი	9,102,201	7,899,782
სულ ვალდებულებები	3,291,007	2,258,281
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,393,208	10,158,064
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2019	2018
შემოსავალი	25,376,154	20,010,940
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,840,524)	(13,330,737)
საერთო მოგება	8,535,630	6,680,203
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	(1,710,287)	(827,193)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,797,369)	(1,640,305)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,824,389)	(976,655)
საოპერაციო მოგება	3,203,585	3,236,050
არასაოპერაციო ხარჯები	(121,891)	(42,135)
არასაოპერაციო შემოსავლები	106,832	6,998
საკუროსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(116,501)	(54,976)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)	80,250	42,730
მოგება დაბეგვრამდე	3,152,275	3,188,667
მოგების გადასახადი	(163,722)	(46,072)
წმინდა მოგება	2,988,553	3,142,595
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,988,553	3,142,595

სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება საქართველოს მასშტაბით, საკუთარი წარმოების პროდუქციის განახლება, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა და შემდგომში მაღალი განვითარება მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად.

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი
30 ივნისი 2020

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სულ აქტივები

სულ კაპიტალი

სულ ვალდებულებები

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

	2019	2018
სულ აქტივები	12,393,208	10,158,064
სულ კაპიტალი	9,102,201	7,899,782
სულ ვალდებულებები	3,291,007	2,258,281
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,393,208	10,158,064

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავალი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

საერთო მოგება

მარკეტინგის და მიწოდების ხრჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შრომის ანაზღაურების ხარჯი

საოპერაციო მოგება

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავლები

საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი

წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)

მოგება დაბეგვრამდე

მოგების გადასახადი

წმინდა მოგება

სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი)

წლის მთლიანი სრული შემოსავალი

	2019	2018
სხვა სრული შემოსავალი	25,376,154	20,010,940
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,840,524)	(13,330,737)
საერთო მოგება	8,535,630	6,680,203
მარკეტინგის და მიწოდების ხრჯები	(1,710,287)	(827,193)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,797,369)	(1,640,305)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,824,389)	(976,655)
საოპერაციო მოგება	3,203,585	3,236,050
არასაოპერაციო ხარჯები	(121,891)	(42,135)
არასაოპერაციო შემოსავლები	106,832	6,998
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი	(116,501)	(54,976)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)	80,250	42,730
მოგება დაბეგვრამდე	3,152,275	3,188,667
მოგების გადასახადი	(163,722)	(46,072)
წმინდა მოგება	2,988,553	3,142,595
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,988,553	3,142,595

სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება საქართველოს მასშტაბით, საკუთარი წარმოების პროდუქციის განახლება, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა და შემდგომში მაღალი განვითარება მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად.

დავით ჭრელაშვილი

დირექტორი

30 ივნისი 2020

