

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	17
6. ძირითადი საშუალებები.....	18
7. მარაგები	19
8. საგადასახადო აქტივი.....	19
9. ავანსები და სხვა მოთხოვნები.....	19
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
11. მიღებული სესხები.....	20
12. საკონტრაქტო ვალდებულებები	20
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
14. ამონაგები	21
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	21
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
17. კომერციული ხარჯები	21
18. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	22
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	24

მმართველობის ანგარიშგება	30
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ოლამ ჯორჯიას დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ოლამ ჯორჯიას (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შესაბამისად 7,927,162 ლარის ღირებულებებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 5,543,692 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 10,634,337 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები მე-20 შენიშვნაში გამოქვეყნებულ ინფორმაციასთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ორგანიზაციის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა კომპანიას განზრახული აქვს ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს რწმუნებას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე დასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

თუ ჩვენ დავსკვნით, რომ აღვნიშნავთ აქვს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დევსატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაჟასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	7,927,162	8,515,432	7,860,625
არამატერიალური აქტივები		10,914	17,155	26,629
		7,938,076	8,532,587	7,887,254
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	4,473,336	10,410,947	23,750,235
საგადასახადო აქტივი	8	320,325	666,859	204,403
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	9	30,053	1,110,049	865,481
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,627,711	243,135	355,416
		6,451,425	12,430,990	25,175,535
სულ აქტივები		14,389,501	20,963,577	33,062,789
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,439,500	3,439,500	3,439,500
დაგროვილი ზარალი		(14,073,837)	(8,530,145)	(4,661,302)
სულ კაპიტალი		(10,634,337)	(5,090,645)	(1,221,802)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	9,644,075	-	9,175,851
		9,644,075	-	9,175,851
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	5,257,005	11,385,105	-
საკონტრაქტო ვალდებულებები	12	10,030,167	14,643,263	24,492,448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	92,591	25,854	616,292
		15,379,763	26,054,222	25,108,740
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,389,501	20,963,577	33,062,789

*გადაანგარიშებული - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მეხუთე განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

უფუკ ოზონგუნ

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

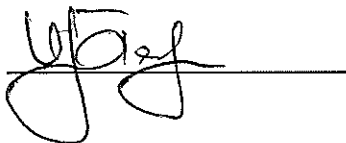
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ბირითადი საშუალებები	6	7,927,162	8,515,432	7,860,625
არამატერიალური აქტივები		10,914	17,155	26,629
		7,938,076	8,532,587	7,887,254
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	4,473,336	10,410,947	23,750,235
საგადასახადო აქტივი	8	320,325	666,859	204,403
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	9	30,053	1,110,049	865,481
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,627,711	243,135	355,416
		6,451,425	12,430,990	25,175,535
სულ აქტივები		14,389,501	20,963,577	33,062,789
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,439,500	3,439,500	3,439,500
დაგროვილი ზარალი		(14,073,837)	(8,530,145)	(4,661,302)
სულ კაპიტალი		(10,634,337)	(5,090,645)	(1,221,802)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	9,644,075	-	9,175,851
		9,644,075	-	9,175,851
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	5,257,005	11,385,105	-
საკონტრაქტო ვალდებულებები	12	10,030,167	14,643,263	24,492,448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	92,591	25,854	616,292
		15,379,763	26,054,222	25,108,740
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,389,501	20,963,577	33,062,789

*გადაანგარიშებული - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მეხუთე განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



უფუკ ოზონგუნ

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლამ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018*
ამონაგები	14	23,624,142	31,753,248
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(22,851,965)	(30,522,326)
საერთო მოგება		772,177	1,230,922
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(160,528)	169,861
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,806,832)	(2,836,924)
კომერციული ხარჯები	17	(842,509)	(2,043,060)
მარაგების გაუფასურება	7	(762,797)	-
საოპერაციო ზარალი		(2,800,489)	(3,479,201)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(323,040)	(324,233)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(2,420,163)	(65,409)
მთლიანი სრული ზარალი		(5,543,692)	(3,868,843)

*გადაანგარიშებული - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მეხუთე განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ოლამ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2017	3,439,500	(4,661,302)	(1,221,802)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,868,843)	(3,868,843)
31 დეკემბერი 2018	3,439,500	(8,530,145)	(5,090,645)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(5,543,692)	(5,543,692)
31 დეკემბერი 2019	3,439,500	(14,073,837)	(10,634,337)

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	2019	2018*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(5,543,692)	(3,868,843)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	670,920	631,629
მარაგების გაუფასურება	762,797	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	323,040	324,233
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	2,420,163	65,409
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,366,772)	(2,847,572)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	5,174,814	13,339,564
საგადასახადო აქტივი	346,534	(462,456)
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	1,075,421	(249,144)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	64,767	(182,977)
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(6,132,451)	(9,849,185)
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები	(837,687)	(251,770)
გადახდილი პროცენტები	(701,799)	(470,746)
მიღებული პროცენტები	17,417	15,599
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,522,069)	(706,917)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(71,834)	(1,272,386)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(71,834)	(1,272,386)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	2,425,193	8,954,660
სესხების დაფარვა	-	(6,926,140)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან	2,425,193	2,028,520
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	831,290	49,217
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	243,135	355,416
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	553,286	(161,498)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	1,627,711	243,135

*გადაანგარიშებული - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მეხუთე განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოლამ ჯორჯია (შემდგომში - „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2016 წლის 17 აგვისტოს. კომპანია დარეგისტრირებულია საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში, შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით: 405162648.

კომპანიამ ოპერირება დაიწყო საქართველოში 2016 წლიდან, ზუგდიდში თხილის გადამამუშავებელი ერთ-ერთი წამყვანი ქარხნის შეძენით. კომპანია მუდმივად მზარდი კომპანიაა, გადამამუშავებელი/ზუნებრივი თხილის მიმართულებით და მიზნად ისახავს სხვადასხვა მომხმარებლის მოთხოვნის დაკმაყოფილებას. დეტალური ინფორმაცია საოპერაციო საქმიანობაში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია 20-ე შენიშვნაში.

კომპანიის 100%-იანი მფლობელია Olam International limited. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: აღმაშენებლის № 89, ქ. ზუგდიდი, საქართველო

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - ფასს) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მიღებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 5,543,692 ლარი და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 10,634,337 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. ეს პირობები მე-20 შენიშვნაში გამოქვეყნებულ ინფორმაციასთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან დამფუძნებელი კომპანია თანახმაა, საჭიროების შემთხვევაში, განაგრძოს კომპანიის ფინანსური დახმარება და არ გამოითხოვოს თანხები იმგვარად, რომ საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ლიკვიდურობასა და მომავალ საოპერაციო საქმიანობას.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 16 - იჯარა
- ფასიკ 23

ფასს 16 - ის დანერგვას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. სხვა ახალმა და შეცვლილმა სტანდარტებმა, რომლებიც ბასსკ-მა გამოუშვა და გამოყენებულ იქნება შემდგომი წლის ანგარიშგებაში, არაა მოსალოდნელი, რომ გავლენა იქონიონ კომპანიაზე რამდენადაც ისინი ან არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობისთვის ან ისეთ აღრიცხვას საჭიროებენ, რომელიც თანხვედრაშია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ფასიკ 23-ში „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, როგორ გამოიყენება ბასს 12-ის აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები იმ შემთხვევაში, როდესაც გაურკვეველია მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებული მიდგომები. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფმა მიმდინარე ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება უნდა აღიაროს და შეაფასოს ბასს 12-ის მოთხოვნების გამოყენებით, მაგრამ მოცემული ინტერპრეტაციის შესაბამისად განსაზღვრული საგადასახადო მოგების (ან ზარალის), საგადასახადო ზაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტებისა და საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში, არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან არის ეფექტური და რომელთაც შესაძლოა ეფექტი ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება მათი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება იმ პერიოდებს რა დროის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ამ აქტივებიდან შემოსავლების მიღება, რომელთა გადახედვაც ხდება პერიოდულად. მომსახურების ვადის შეფასებაში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში და კონკრეტული პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მოხვედრილი ხარჯების ოდენობაში. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღირიცხება პერსპექტიულად. დამატებითი დეტალები, ღირებულების აღრიცხვის ჩათვლით, მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების საწყისი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 ითხოვს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდეს რეალური ღირებულებით. სააღრიცხვო შეფასება გამოიყენება იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად, რომელთათვისაც არ მოიძებნება აქტიური ბაზარი. შეფასების საფუძველია მსგავს არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციის ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზი. დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები გაშიფრულია მე-19 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - 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. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

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 ხელმძღვანელობას 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.

ხელმძღვანელობის 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. ამ ოპერაციებით, კომპანია ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ზეგავლენის ქვეშ ექცევა:

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

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 თავიანთ 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:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	-	858,065
ფული და ფულის ეკვივალენტები (სალაროს გარდა)	1,627,512	239,229
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	1,627,512	1,097,294

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს საბანკო ანგარიშებზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება 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. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება საკუთარი კაპიტალისა და კომპანიის დამფუძნებლების შენატანების მეშვეობით. ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ფინანსური ვალდებულებები	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	5,654,661	9,678,938	15,333,599
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	92,591	-	92,591
	5,747,252	9,678,938	15,426,190

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არ აღემატება 3 თვეს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტთან, 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 საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაზე. კომპანიის ერთი სესხი წარმოადგენს ცვალებად საპროცენტო განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტს (შენიშვნა 11).

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ანალიზი	2019	2018
1% ზრდა	96,441	20,422
1% შემცირება	(96,441)	(20,422)

- სავალუტო რისკი

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

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73,261	1,554,450
სულ ფინანსური აქტივები	73,261	1,554,450
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	14,901,080
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,331	64,260
სულ ფინანსური ვალდებულებები	28,331	14,965,340
ღია საბალანსო პოზიცია	44,930	(13,410,890)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	-	858,065
ფული და ფულის ეკვივალენტები	127,660	115,475
სულ ფინანსური აქტივები	127,660	973,540
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	11,385,105
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,117	9,737
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,117	11,394,842
ღია საბალანსო პოზიცია	111,543	(10,421,302)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ზეგავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
20% ზრდა	(2,682,178)	(2,084,260)
20% შემცირება	2,682,178	2,084,260

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
მარაგები*	11,269,012	(858,065)	-	10,410,947
ავანსები და სხვა მოთხოვნები*	251,984	858,065	-	1,110,049
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**	(30,465,883)	-	(56,443)	(30,522,326)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**	(2,893,367)	-	56,443	(2,836,924)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა**	-	-	169,861	169,861
სხვა შემოსავლები**	350,141	-	(350,141)	-
სხვა ხარჯები**	(180,280)	-	180,280	-

* კომპანიამ შეასწორა წინა საანგარიშგებო წლის მონაცემები და 2018 წლის დეკემბრის ბოლოს შემენილ თხილის გულზე მიღებული ფასდაკლება აღრიცხა ამავე წლის ბუღალტრულ ჩანაწერებში.

** კომპანიამ 2018 წლის სრული შემოსავლების წარდგენის მიზნებისთვის შეასწორა ანგარიშგების მონაცემები.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მშენებარე კონსტრუქციები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,249,171	84,484	3,815,734	355,220	197,434	111,965	8,433,619
შემოსვლა	-	788,489	-	475,679	7,589	-	5,204	1,276,961
გადატანა	-	84,484	(84,484)	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	4,122,144	-	4,291,413	362,809	197,434	117,169	9,710,580
შემოსვლა	-	3,194	-	87,624	5,914	-	980	97,712
გასვლა	-	-	-	(24,747)	-	-	-	(24,747)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	4,125,338	-	4,354,290	368,723	197,434	118,149	9,783,545
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(171,355)	-	(259,189)	(77,911)	(38,738)	(25,801)	(572,994)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(181,463)	-	(306,974)	(71,357)	(39,504)	(22,856)	(622,154)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(352,818)	-	(566,163)	(149,268)	(78,242)	(48,657)	(1,195,148)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(203,300)	-	(327,542)	(72,221)	(39,504)	(22,112)	(664,679)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	3,444	-	-	-	3,444
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(556,118)	-	(890,261)	(221,489)	(117,746)	(70,769)	(1,856,383)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,769,326	-	3,725,250	213,541	119,192	68,512	8,515,432
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,569,220	-	3,464,029	147,234	79,688	47,380	7,927,162

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
თხილის პასტა	2,763,499	4,640,051	3,268,416
თხილის გული	1,368,954	3,927,574	16,430,203
გაუტეხავი თხილი	-	1,081,472	3,646,822
სხვა	340,883	761,850	404,794
	4,473,336	10,410,947	23,750,235

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თხილის პასტის თვითღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით.

8. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, კომპანიამ საგადასახადო უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია დანტეხულად, 320,325 ლარისა და 666,859 ლარის აქტივი, შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე საგადასახადო ბარათზე ძირითადად საგადასახადო აქტივი აქვს, საგადასახადო აქტივი შედგება ექსპორტისას წარმოქმნილი ჩასათვლელი დღგ-საგან.

9. ავანსები და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ავანსები	30,053	251,984	865,481
სავაჭრო მოთხოვნები	-	858,065	-
	30,053	1,110,049	865,481

კომპანიის ავანსები შედგება თხილის მომწოდებლებისათვის გადარიცხული ავანსებისგან, რომელთა გაქვითვაც სეზონზე თხილის მოწოდების შედეგად ხდება. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნა წამოადგენს თხილის გულის მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდაკლებას.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	199	3,906
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	70,600	114,928
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1,556,912	124,301
	1,627,711	243,135

ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
			პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
Olam Treasury Pte Ltd	LIBOR + 1.75%	31 იანვარი 2021	28,599	9,644,075	-	9,001,407
Olam International	0%	მოთხოვნა მდე	-	5,228,406	-	-
Olam International	(12 თვის საშუალო LIBOR + 250 Basis Points)	31 იანვარი 2019	-	-	341,453	2,042,245
			28,599	14,872,481	341,453	11,043,652

ყველა სესხი მიღებულია აშშ დოლარში.

ფინანსური აქტივობებიდან წარმოქმნილი ცვლილებები მიღებულ სესხებში, რომელიც მოიცავს, როგორც ფულად ასევე არაფულად ცვლილებებს, შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	11,385,105	9,175,851
ფულადი ნაკადები	1,723,395	1,557,774
არაფულადი ნაკადები:	1,792,580	651,480
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	340,456	339,833
სავალუტო ოპერაციების ეფექტი	1,452,124	311,647
ნაშთი წლის ბოლოს	14,901,080	11,385,105

12. საკონტრაქტო ვალდებულებები

	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	14,643,263	24,492,448
ამონაგები	(15,850,265)	(27,865,546)
ავანსის მიღება	11,237,169	18,016,361
ნაშთი წლის ბოლოს	10,030,167	14,643,263

კომპანია ავანსებს იღებს Olam International Ltd-საგან ნედლეულის შესყიდვისას. მიღებული ავანსების მოცულობა დამოკიდებულია სეზონურობაზე. ბაზარზე თხილი ხელმისაწვდომია სექტემბრიდან თებერვლამდე პერიოდში. შესაბამისად, მიღებული ავანსების მოცულობა იზრდება დეკემბრისთვის და მცირდება, როცა პროდუქციის ექსპორტი ხდება.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება ძირითადი საშუალებების შესყიდვით წარმოქმნილი ვალდებულებებისგან, რომელიც გაშიფრულია მე-6 შენიშვნაში.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

14. ამონაგები

ამონაგები:

ექსპორტით რეალიზაციიდან
ადგილობრივი რეალიზაციიდან

2019	2018
15,850,265	27,865,546
7,773,877	3,887,702
23,624,142	31,753,248

ამონაგები:

თხილის გულის რეალიზაციიდან
თხილის პასტის რეალიზაციიდან
გაურჩეველი თხილის რეალიზაციიდან
სხვა

2019	2018
14,171,404	17,669,148
8,766,026	13,684,832
665,052	399,268
21,660	-
23,624,142	31,753,248

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

თხილის გული
თხილის პასტა
გაურჩეველი თხილი

2019	2018
(13,790,666)	(16,788,113)
(8,830,536)	(13,285,765)
(230,763)	(448,448)
(22,851,965)	(30,522,326)

2019 და 2018 წლებში რეალიზაციის თვითღირებულებაში აღიარებულმა ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 795,035 ლარი და 537,931 ლარი შესაბამისად.

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხელფასები და ბონუსები
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება
საშუამავლო ხარჯები
ცვეთა და ამორტიზაცია
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა
ტრანსპორტირების ხარჯი
დაზღვევის ხარჯები
შეკეთებისა და მოწყობის ხარჯები
საოფისე ხარჯი
მივლინების ხარჯები
კომუნიკაციის ხარჯები
ბანკის საკომისიო
სხვა ხარჯები

2019	2018
(588,063)	(851,767)
(173,103)	(202,812)
(158,353)	(274,703)
(144,002)	(171,929)
(138,217)	(155,168)
(112,193)	(166,431)
(96,862)	(121,324)
(90,023)	(364,220)
(41,308)	(113,075)
(32,374)	(120,703)
(24,407)	(26,153)
(15,853)	(18,489)
(192,074)	(250,150)
(1,806,832)	(2,836,924)

17. კომერციული ხარჯები

ტრანსპორტირება
სხვა

2019	2018
(762,984)	(1,855,535)
(79,525)	(187,525)
(842,509)	(2,043,060)

18. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

სამართლებრივი დავები - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო პროცესი და დავა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას აქტივობებიდან ან საჩივრებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო ოპერაციებზე. ზემოხსენებულიდან გამომდინარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებულია ანარიცხი.

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 დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლირებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობა	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დამფუძნებელი	-	984,382
საკონტრაქტო ვალდებულებები	დამფუძნებელი	10,030,167	14,643,263
მიღებული სესხები	დამფუძნებელი	5,228,406	2,383,698
მიღებული სესხები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	9,672,674	9,001,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	62,626	9,923
ამონაგები	დამფუძნებელი	15,850,265	27,865,546
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	(62,626)	(501,949)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	(43,530)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, პანდემია გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი 2020 წლის 28 ნოემბრამდე.

საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, კოვიდ-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით, 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2021 წლის 1 თებერვლის ჩათვლით, 8 დიდ ქალაქში, ასევე სათხილამურო კურორტებზე ორთვიანი მკაცრი საკარანტინო ზომები კვლავ ამოქმედდა.

ასევე, ორი თვის განმავლობაში, ქვეყნის მასშტაბით, დღის გარკვეულ მონაკვეთებში კვლავ დაწესდა გადაადგილების შეზღუდვა და შეიზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა ზოგიერთ სექტორში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად, ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილება

2020 წელს საქართველოში თხილის მოსავლის დაბალი ხარისხის გამო, კომპანიამ გადაწყვიტა შეეწყვიტა თხილის შეძენა და გადამუშავება. აღნიშნულის გამო, კომპანიას 2020 წელს თხილი აღარ შეუძენია. ბალანსზე არსებული მარაგის ნაშთი კი სრულად გაყიდა. საქმიანობის შეწყვეტის შემდეგ კომპანიამ თხილის გადამამუშავებელი საწარმო ერთი წლით გააქირავა.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილების მიუხედავად კომპანია არ აპირებს საქმიანობის შეწყვეტას საქართველოში. 2021 წლის 13 იანვარს კომპანიამ დედა კომპანიისგან მიიღო წერილი, რომლის მიხედვითაც დედა კომპანია 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემიდან არანაკლებ ერთი წლის მანძილზე ხელს შეუწყობს ოლამ საქართველოს საქმიანობას საქართველოში, კერძოდ:

- არ მოითხოვს კომპანიისგან დედა კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას ისეთი ფორმით, რაც კომპანიის საქმიანობას ხელს შეუშლის;
- საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ დახმარებას გაუწევს კომპანიას.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთად: შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მენეჯმენტმა განსაზღვრა კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური აქტივები რომელ ბიზნეს მოდელს მიეკუთვნებოდა და ყველა ფინანსური აქტივი დააკლასიფიცირა „ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით“ კატეგორიაში.

ამორტიზებული ღირებულება

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია ფასს 9-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. კომპანიამ ყველა ფინანსური ვალდებულება დააკლასიფიცირა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს: მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებსა და სხვა მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგაქვითვა

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ყველა სახის სხვა დანახარჯით, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილის გამოცვლის დროს გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალური ღირებულება.

გაყიდვისგან მიღებული სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვის დროს მიღებული შემოსავლისა და აქტივის ჩამოწერილი საბალანსო ღირებულების ურთიერთშედარების შედეგად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	-
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	15
ოფისის აღჭურვილობა	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5

მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს მზა პროდუქციას, ნახევარფაბრიკატებს, ნედლეულსა და სხვა მასალებს. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდგომი აღიარება კი თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). მარაგების თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წარმოების ყველა დანახარჯი, ნედლეული ან სხვა დახარჯული მარაგები ყოველთვიურად აკუმულირდება მარაგების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, პერსონალის ხარჯი, მანქანა-დანადგარების ცვეთა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები. წარმოების პროცესში დახარჯული მარაგების ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

კომპანია აწარმოებს თხილის პასტას და გადამუშავებულ თხილს. თვის განმავლობაში დახარჯული ნედლეული მიკუთვნებულია მზა პროდუქციაზე. ზედნადები ხარჯები პროპორციულად ნაწილდება პროდუქტებზე გამოყენებული ნედლეულის მიხედვით.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება როდესაც წარმოიქმნება მათი გადახდის ვალდებულება. გადასახადების კალკულაცია ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. თუმცა, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, შესაძლებელია ასევე კონტროლის გადაცემა მოხდეს პროდუქციის პორტში მიწოდებისას. კონტროლის გადაცემის საკითხი საჭიროებს ლიმიტირებულ მსჯელობას: როცა პროდუქციის ფიზიკური მიწოდება ხდება შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას ადარ აქვს უფლება ფიზიკურ ფლობაზე, წარმოექმნება მიმდინარე უფლება მისაღებ თანხაზე და ასევე, ადარ აქვს მნიშვნელოვანი რისკები პროდუქციასთან დაკავშირებით.

ამონაგები განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით. ამონაგები წარმოდგენილია დღგ-ს, უკანდაბრუნებული საქონლისა და ფასდაკლებების გარეშე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია კონტრაქტებიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს, როცა ყველა ჩამოთვლილი პირობა კმაყოფილდება:

- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების დონის საიმედოდ განსაზღვრა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.
- შესაძლებელია ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ხარჯებისა საიმედოდ განსაზღვრა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ხელშეკრულების მიხედვით ფასები თითოეული პროდუქტისთვის ფიქსირებულია, ხოლო დიდი მოცულობის შეკვეთებისთვის მცირდება ფასი. აქედან გამომდინარე, ხელშეკრულების საფუძველზე შესაძლებელია შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება თითოეული პროდუქტისთვის (ხელშეკრულების მთლიანი თანხის გაყოფით შეკვეთის რაოდენობაზე). როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით (თითოეული პროდუქტი არის განცალკევებადი და იყიდება ცალ-ცალკე).

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთმოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

1. შპს ოლამ ჯორჯიას შესახებ	32
2. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	33
3. რისკები და გამანეიტრალებელი სტრატეგიები	35
4. კვლევები და ახალი პროდუქტის განვითარება	37
5. ფილიალები.....	37
6. საკუთარი აქციების შესყიდვა.....	37
7. გარემო, ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება	37
8. დასაქმებულთა, სოციალური და საზოგადოებრივი განვითარება	37
9. კორუფცია და თაღლითობის შემთხვევები	38

1. შპს ოლამ ჯორჯიას შესახებ

შპს ოლამ ჯორჯია დაარსდა 2016 წლის 17 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საწარმო მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: აღმაშენებლის № 89, ქ. ზუგდიდი, საქართველო.

შპს ოლამ ჯორჯია არის აგრობიზნესში წამყვანი საერთაშორისო კომპანია - Olam International LTD-ის შვილობილი კომპანია. წარმოების პირობები ყველა კომპანიაში, რომელიც Olam International Group-ის წევრია, მათ შორის ოლამ ჯორჯიაში, სრულად აკმაყოფილებს ინდუსტრიაში არსებულ საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს. კომპანია უზრუნველყოფს ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებას, რომელიც ფართოდ გამოიყენება საერთაშორისო კომპანიების მიერ. გარდა ამისა, კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვან ინვესტიციებს ქართულ საწარმოებში და ხელს უწყობს ქართული პროდუქციის ცნობადობის ამაღლებას მსოფლიო ბაზარზე.

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 100% წილის მფლობელია - Olam International limited, სინგაპური (რეგისტრაციის ნომრით: 199504676H, სინგაპური)

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია დაარსდა ძირითადად თხილის პროდუქციის წარმოების მიზნებისთვის. შპს ოლამ ჯორჯია, რომელმაც თხილის წარმოება დაიწყო 2016 წლიდან, არის ერთ-ერთი ყველაზე დიდი თხილის მწარმოებელი კომპანია საქართველოში.

კომპანიის მთავარი მიზანია აწარმოოს საუკეთესო ხარისხის თხილის პროდუქცია რომელიც გამოიყენება საკვებ ინდუსტრიაში. კომპანია ძირითადად აწარმოებს გადამამუშავებულ თხილს, საკვებ თხილს, თხილის ზეთსა და პასტას. ყველა პროდუქტი გადის ხარისხის მკაცრ კონტროლს.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილება

2020 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა შეეწყვიტა თხილის შეძენა და გადამამუშავება, საქართველოში თხილის მოსავლის დაბალი ხარისხის გამო. აღნიშნულის გამო, კომპანიას 2020 წელს თხილი აღარ შეუძენია. ბალანსზე არსებული მარაგის ნაშთი კი სრულად გაყიდა. საქმიანობის შეწყვეტის შემდეგ კომპანიამ თხილის გადამამუშავების საწარმო ერთი წლით გააქირავა.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილების მიუხედავად კომპანია არ აპირებს საქმიანობის შეწყვეტას საქართველოში. 2021 წლის 13 იანვარს კომპანიამ დედა კომპანიისგან მიიღო წერილი, რომლის მიხედვითაც დედა კომპანია 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემიდან არანაკლებ ერთი წლის მანძილზე ხელს შეუწყობს ოლამ საქართველოს საქმიანობას საქართველოში, კერძოდ:

- არ მოითხოვს კომპანიისგან დედა კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას ისეთი ფორმით, რაც კომპანიის საქმიანობას ხელს შეუშლის;
- საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ დახმარებას გაუწევს კომპანიას.

2. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 5,543,692 ლარი და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 10,634,337 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. ეს პირობები, მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან დამფუძნებელი კომპანია თანახმაა, საჭიროების შემთხვევაში, განაგრძოს კომპანიის ფინანსური დახმარება და არ გამოითხოვოს თანხები იმგვარად, რომ საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ლიკვიდურობასა და მომავალ საოპერაციო საქმიანობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7,927,162	8,515,432	7,860,625
არამატერიალური აქტივები	10,914	17,155	26,629
	7,938,076	8,532,587	7,887,254
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	4,473,336	10,410,947	23,750,235
საგადასახადო აქტივი	320,325	666,859	204,403
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	30,053	1,110,049	865,481
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,627,711	243,135	355,416
	6,451,425	12,430,990	25,175,535
სულ აქტივები	14,389,501	20,963,577	33,062,789
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3,439,500	3,439,500	3,439,500
დაგროვილი ზარალი	(14,073,837)	(8,530,145)	(4,661,302)
სულ კაპიტალი	(10,634,337)	(5,090,645)	(1,221,802)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9,644,075	-	9,175,851
	9,644,075	-	9,175,851
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,257,005	11,385,105	-
საკონტრაქტო ვალდებულებები	10,030,167	14,643,263	24,492,448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	92,591	25,854	616,292
	15,379,763	26,054,222	25,108,740
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14,389,501	20,963,577	33,062,789

*გადაანგარიშებული - გადაანგარიშებაზე ინფორმაცია იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მეხუთე განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2019	2018*
ამონაგები	23,624,142	31,753,248
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(22,851,965)	(30,522,326)
საერთო მოგება	772,177	1,230,922
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(160,528)	169,861
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,806,832)	(2,836,924)
კომერციული ხარჯები	(842,509)	(2,043,060)
მარაგების გაუფასურება	(762,797)	-
საოპერაციო ზარალი	(2,800,489)	(3,479,201)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(323,040)	(324,233)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(2,420,163)	(65,409)
მთლიანი სრული ზარალი	(5,543,692)	(3,868,843)

* გადანაგარიშებული - გადანაგარიშებაზე ინფორმაცია იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მეხუთე განმარტებით შენიშვნაში.

(მონაცემები წარმოდგენილია ტონებში)

	2019	2018	ცვლილება	ზრდის პროცენტული წილი %
ექსპორტით გაყიდვები	968	1,817	(849)	-47%
ადგილობრივი გაყიდვები	1087	377	710	188%
სულ გაყიდვები	2,055	2,194	(139)	

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	2019 (ლარი)	2018 (ლარი)	ცვლილება
ადგილობრივი გაყიდვები	7,773,877	3,887,702	3,886,175
მიღებული სესხები	14,901,080	11,385,105	3,515,975
ექსპორტით გაყიდვები	15,850,265	27,865,546	(12,015,281)
ინვესტიციები ძირითად საშუალებებში (ისტორიული ღირებულება)	7,927,162	8,515,432	(588,270)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები*	-	795,620	(795,620)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-

* ეს თანხები პირდაპირ არის გადარიცხული სახელმწიფოს სახაზინო ანგარიშზე, დარიცხული გადასახადების უმეტესი ნაწილი გამოიქვითება საგადასახადო ანგარიშზე არსებული ზედმეტობიდან.

2. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

შპს ოლამ ჯორჯიას ძირითადი ბაზარი მოიცავს ბულგარეთს, საფრანგეთს, გერმანიას, რუსეთს, სლოვაკეთს.

2018 წელთან შედარებით, 2019 წელს კომპანიას აქვს შემცირება გაყიდვების მიმართულებით, რაც ძირითადად საქართველოში თხილის მოსავლის დაბალი ხარისხის გამო წარმოების მოცულობის შემცირებითაა განპირობებული.

ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტირებულია შპს ბიდიოს მიერ, რომელიც არის დიდი ბრიტანეთის საერთაშორისო კომპანია ბიდიოს წევრი კომპანია. ფინანსური მონაცემები აღებულია ფასს-ების შესაბამისად აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებებიდან.

3. რისკები და გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

➤ მაკროეკონომიკური რისკები

- შესაძლო ემბარგო რუსეთის მხრიდან;
- სახელმწიფო რეგულაციები;
- ფორს-მაჟორი

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

- სავაჭრო ემბარგოს რისკი – ევროკავშირის კონტროლი საიმპორტო პროდუქტზე. ოლამ ჯორჯია პროდუქციას აწარმოებს შეკვეთების მიხედვით და ცდილობს შეამციროს ღია კონტრაქტები და რაოდენობები მოკლევადიან პერიოდში.
- სახელმწიფო რეგულაციები - იმ შემთხვევაში თუ სახელმწიფო რეგულაციები გავლენას მოახდენს საოპერაციო საქმიანობაზე, ალტერნატიული საშუალებებით მოხდება კონტრაქტების მიწოდება ოლამის ქარხნებიდან მსოფლიოს მასშტაბით.
- ფორს-მაჟორი - საოპერაციო საქმიანობა დაზღვეულია ფორსმაჟორული შემთხვევებისგან შესაბამისი სადაზღვევო ხელშეკრულებით.

➤ ფინანსური რისკები

- უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობამ ფინანსურ ბაზარზე, შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სესხებზე და წარმოქმნას გაურკვევლობები ფინანსურ ბაზრებზე წვდომაზე.
- ფულადი სახსრების ბრუნვა;

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

- უცხოური ვალუტის ჰეჯირების შესაბამისი პოლიტიკა;
- სალაროში არსებული ნაღდი ფულის დათვლა ხორციელდება ყოველი სამუშაო დღის ბოლოს.

➤ რეგულაციებთან დაკავშირებული რისკი

- გამკაცრებულ რეგულაციებთან შეუსაბამობამ შესაძლოა წარმოქმნას გარკვეული ვალდებულებები.

3. რისკები და გამანეიტრალებელი სტრატეგიები (გაგრძელება)

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

- რეგულაციებთან შესაბამისობაზე კონცენტრირება. კომპანია ყოველთვის მოქმედებს არსებული რეგულაციების შესაბამისად, მარეგულირებელი მოთხოვნების დარღვევა მკაცრად აკრძალულია და ყოველთვის ხორციელდება კონტროლი.

➤ საოპერაციო რისკები

- ხანძარი/ წყლის დაზიანება/ წყალდიდობა
- ხარისხი
- ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

- ხანძარი/ წყლის დაზიანება/ წყალდიდობა – მიღებულია შესაბამისი უსაფრთხოების ზომები. ამასთანავე, კომპანიას აქვს დაზღვევა მსგავსი რისკებისგან.
- ხარისხი - პროდუქციისა და ოპერაციების ხარისხი მკაცრად კონტროლდება შპს ოლამ ჯორჯიას ხარისხის დეპარტამენტის მიერ.
- ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება - ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება მკაცრად კონტროლირდება შპს ოლამ ჯორჯიას ჯანდაცვის დეპარტამენტის მიერ.
- კომპანია ვალდებულია დაიცვას უსაფრთხოების ზომები კომპანიის მასშტაბით.

➤ საბაზრო რისკები

- ფასების დაცემა და ზრდა
- ფასების კონტროლი
- მოსავალთან დაკავშირებული რისკები

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

- ფასების დაცემა და ზრდა - კომპანია ცდილობს, რომ არ შევიდეს არასტაბილურ ბაზარზე.
- ფასების კონტროლი - ფასების მექანიზმი და კონტროლი მკაცრად არის დაცული ყოველთვის.
- მოსავალთან დაკავშირებული რისკები - მოსავალთან დაკავშირებული რისკების გასანეიტრალებლად კომპანიას აქვს კონსულტაციები აგრონომებთან ყოველი სეზონის დაწყების წინ.

➤ სოციალური რისკები

- ნებისმიერ შრომით დავას ან სოციალურ არეულობას იმ რეგიონებში, სადაც კომპანია ოპერირებს, შეიძლება უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს მის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე;
- ხელმძღვანელობიდან ერთი ან რამდენიმე ადამიანის წასვლამ, ან კომპანიის უუნარობამ რომ ვერ შეინარჩუნოს და მოიზიდოს ახალი თანამშრომლები, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობაზე.

3. რისკები და გამანეიტრალებელი სტრატეგიები (გაგრძელება)

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

- ურთიერთობების დამყარება მთავარ დაინტერესებულ მხარეებთან, მათ შორის ადგილობრივ გავლენიან ხალხთან;
- მენეჯმენტის წახალისება, რომელიც უზრუნველყოფს საქმიანობის გაგრძელებას კომპანიაში.
- თანამშრომლებთან დაკავშირებული პოლიტიკის შექმნა კადრების მოძიებასა და შენარჩუნებაზე.

4. კვლევები და ახალი პროდუქტის განვითარება

ინოვაცია არაფერია ხარისხის გარეშე, ამიტომ ჩვენ დიდ რესურსებს ვხარჯავთ იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჩვენმა კომპანიამ დააკმაყოფილოს მომხმარებელთა მოთხოვნები. პროდუქტის განვითარება განპირობებულია მომხმარებლის მოთხოვნილებიდან გამომდინარე.

ოლამ ჯორჯია დიდ ყურადღებას აქცევს ტექნიკური მომსახურების უნარს და მისი აღჭურვილობის ხარისხობრივ შენარჩუნებას. კომპანია კარგად არის აღჭურვილი კომპიუტერული ტექნიკით საჭიროების შესაბამისად.

5. ფილიალები

შპს ოლამ ჯორჯია ოპერირებს ზუგდიდში და არ აქვს ფილიალები.

6. საკუთარი აქციების შესყიდვა

კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი აქციები მიმდინარე წელს.

7. გარემო, ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

კომპანიის მიდგომაა, რომ მინიმუმამდე დაიყვანოს დაზიანებები და დაავადებები და კომპანია სრულად აკმაყოფილებს მარეგულირებელი ორგანოს მიერ დადგენილ სტანდარტებს.

- შპს ოლამ ჯორჯია ფლობს სერთიფიკატს ISO: 45001, რომელიც გამოქვეყნდა 2018 წლის მარტში და არის სტანდარტი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების მართვის სისტემებისთვის (OH&S). ISO 45001-ის მიზანია დაზიანებებისა და დაავადებების შემცირება. სტანდარტი ემყარება OHSAS 18001, შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის კონვენციებსა და სახელმძღვანელო პრინციპებს, მათ შორის ILO OSH 2001-ს, და ეროვნულ სტანდარტებს.

8. დასაქმებულთა, სოციალური და საზოგადოებრივი განვითარება

ოლამ ჯორჯიას სჯერა, რომ მნიშვნელოვანია ადამიანური კაპიტალის განვითარება. თანამშრომლები, ორიენტირებულნი არიან, რომ მიიღონ უფრო მეტი ცოდნა შიდა ტრენინგებიდან, რომ ჰქონდეთ მეტი კვალიფიკაცია სამუშაოს შესრულებისთვის.

ხელმძღვანელობა ყოველთვის მზადაა ახალი თანამშრომლებისთვის უზრუნველყოს პროფესიული განვითარების შესაძლებლობა. კომპანიას სჯერა, რომ გამოცდილი კადრების შენარჩუნებით უზრუნველყოფს ახალი თანამშრომლების განვითარებას.

პერსპექტივებითა და განვითარების გეგმებით, შპს ოლამ ჯორჯია მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად, ქვეყნის ეკონომიკისა და კეთილდღეობის განვითარებაში. ამასთან, კომპანიას მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვს სახელმწიფო ბიუჯეტის შევსებაში სათანადო გადასახადის გადახდის გზით.

სოციალური მიზნებისთვის 2019 წელს კომპანიამ ორგანიზება გაუწია, რომ ჩატარებულიყო ჭადრაკის ტურნირი ზუგდიდში. ტურნირში მონაწილეობდნენ კომპანიის თანამშრომლებიც.

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. კორუფცია და თაღლითობის შემთხვევები

კომპანია აწარმოებს საქმიანობას უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და ადგილი არ აქვს რაიმე კორუფციულ გარიგებას ან ქრთამს. კომპანია მოელის, რომ მისი მომხმარებლები, მომწოდებლები და მასთან დაკავშირებული ყველა სხვა პარტნიორი შესაბამისობაში იქნებიან კომპანიის პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება კომპანიის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

/_____ / უფუქ ოზონგუნი

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

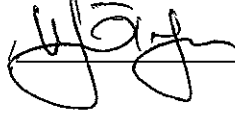
9. კორუფცია და თაღლითობის შემთხვევები

კომპანია აწარმოებს საქმიანობას უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და ადგილი არ აქვს რაიმე კორუფციულ გარიგებას ან ქრთამს. კომპანია მოელოდა, რომ მისი მომხმარებლები, მომწოდებლები და მასთან დაკავშირებული ყველა სხვა პარტნიორი შესაბამისობაში იქნებიან კომპანიის პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება კომპანიის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



უფუქ ოზონგუნი