

შპს “რომენ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	12
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება.....	13
5. შემოსავალი.....	14
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	14
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
8. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15
9. წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	15
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
11. მარაგები	16
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
13. ძირითადი საშუალებები	18
14. არამატერიალური აქტივები	19
15. აქტივის გამოყენების უფლება.....	19
16. მფლობელთა კაპიტალი	20
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
18. საიჯარო ვალდებულებები	20
19. მოგების გადასახადი.....	21
20. პირობითი ვალდებულებები	21
21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
22. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ	22
23. სამართლიანი ღირებულება.....	26
24. ფასს სტანდარტებზე გადასვლა.....	26
25. კაპიტალის რისკის მართვა	27
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “როშენ ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “როშენ ჯორჯია“-ს (შემდგომში - “კომპანია”) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (“ფასს სტანდარტები”) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დაგვირგებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2019 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 1,543,029 ლარი და 2,101,341 ლარი ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2019 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და მის შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებულ ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას, რომლის ოდენობამაც შესაბამისად შეადგინა 68,218 ლარი და 169,302 ლარი. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2019 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი სახსრების სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულად სახსრებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და მის შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ასს” -ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბესსს”) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (“ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი”) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-1 ის შესაბამისად, როგორც ფასს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. აქვე აღვნიშნავთ, რომ შესადარისი მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აუდიტირებული, თუმცა ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, როგორც ეს განსაზღვრულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით პირველი წლის აუდიტის გარიგების დადების დროს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2019 წლის მმართველობით ანგარიშს. სავარაუდოდ, 2019 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ

ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავეცნობით 2019 წლის მმართველობით ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის. ასევე ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს 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.

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-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი 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.

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

28 დეკემბერი 2020

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

- 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.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი 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.

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

28 დეკემბერი 2020

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia

ს. ჩუბინიძე

შპს "როშენ ჯორჯია"
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	25,288,905	10,738,880
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(22,698,777)	(9,479,484)
საერთო მოგება		2,590,128	1,259,396
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(2,806,728)	(1,332,146)
საპროცენტო შემოსავალი	10	2,403	3,990
ფინანსური ხარჯი	18	(22,902)	(13,117)
წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	9	(184,170)	(101,746)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	8	62,801	2,449
ზარალი დაბეგვრამდე		(358,468)	(181,174)
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის ზარალი		(358,468)	(181,174)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(358,468)	(181,174)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი ივანე შუსტაკი _____

მთავარი ბუღალტერი გიგო ჯავახიშვილი _____

შპს "როშენ ჯორჯია"
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	25,288,905	10,738,880
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(22,698,777)	(9,479,484)
საერთო მოგება		2,590,128	1,259,396
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(2,806,728)	(1,332,146)
საპროცენტო შემოსავალი	10	2,403	3,990
ფინანსური ხარჯი	18	(22,902)	(13,117)
წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	9	(184,170)	(101,746)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	8	62,801	2,449
ზარალი დაბეგვრამდე		(358,468)	(181,174)
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის ზარალი		(358,468)	(181,174)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(358,468)	(181,174)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი

ივან შუსტაკი

მთავარი ბუღალტერი

გიგო ჯავახიშვილი



შპს “როშენ ჯორჯია”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	550,657	639,266	7,379
არამატერიალური აქტივები	14	16,265	22,550	1,066
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	173,657	314,152	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		740,579	975,968	8,445
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	2,101,341	1,543,029	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	523,025	368,701	1,566
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	248,181	513,135	28,132
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,872,547	2,424,865	29,698
სულ აქტივები		3,613,126	3,400,833	38,143
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	620,230	24,501	100
გაუნაწილებელი მოგება	16	(557,081)	(198,613)	(17,439)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		63,149	(174,112)	(17,339)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	34,491	180,738	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,491	180,738	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,237,621	3,148,282	54,923
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	136,970	134,268	-
საგადასახადო ვალდებულება		140,895	111,657	559
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,515,486	3,394,207	55,482
სულ ვალდებულებები		3,549,977	3,574,945	55,482
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,613,126	3,400,833	38,143

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი ივან შუსტაკი _____

მთავარი ბუღალტერი გიგო ჯავახიშვილი _____

შპს "როშენ ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	550,657	639,266	7,379
არამატერიალური აქტივები	14	16,265	22,550	1,066
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	173,657	314,152	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		740,579	975,968	8,445
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	2,101,341	1,543,029	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	523,025	368,701	1,566
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	248,181	513,135	28,132
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,872,547	2,424,865	29,698
სულ აქტივები		3,613,126	3,400,833	38,143
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	620,230	24,501	100
გაუნაწილებელი მოგება	16	(557,081)	(198,613)	(17,439)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		63,149	(174,112)	(17,339)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	34,491	180,738	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,491	180,738	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,237,621	3,148,282	54,923
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	136,970	134,268	-
საგადასახადო ვალდებულება		140,895	111,657	559
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,515,486	3,394,207	55,482
სულ ვალდებულებები		3,549,977	3,574,945	55,482
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,613,126	3,400,833	38,143

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი

ივან შუსტაკი

მთავარი ბუღალტერი

გიგო ჯავახიშვილი



შპს “როშენ ჯორჯია“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2018 ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე		100	(17,439)	(17,339)
კორექტირება	24	-	-	-
1 იანვარი 2018		100	(17,439)	(17,339)
კაპიტალის შევსება	16	24,401	-	24,401
წლის სრული შემოსავალი		-	(181,174)	(181,174)
31 დეკემბერი 2018		24,501	(198,613)	(174,112)
კაპიტალის შევსება	16	595,729	-	595,729
წლის სრული შემოსავალი		-	(358,468)	(358,468)
31 დეკემბერი 2019		620,230	(557, 081)	63,149

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი ივან შუსტაკი _____

მთავარი ბუღალტერი გიგო ჯავახიშვილი _____

შპს “როშენ ჯორჯია“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2018 ფასის სტანდარტებზე გადასვლამდე		100	(17,439)	(17,339)
კორექტირება	24	-	-	-
1 იანვარი 2018		100	(17,439)	(17,339)
კაპიტალის შევსება	16	24,401	-	24,401
წლის სრული შემოსავალი		-	(181,174)	(181,174)
31 დეკემბერი 2018		24,501	(198,613)	(174,112)
კაპიტალის შევსება	16	595,729	-	595,729
წლის სრული შემოსავალი		-	(358,468)	(358,468)
31 დეკემბერი 2019		620,230	(557, 081)	63,149

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი

ივან შუსტაკი

მთავარი ბუღალტერი

გიგო ჯავახიშვილი



შპს “როშენ ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
წლის ზარალი:		(358,468)	(181,174)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	419,553	105,444
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	12	104,099	32,986
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	13	(32,338)	-
ფინანსური ხარჯი		22,902	13,117
საპროცენტო შემოსავალი		(2,403)	(3,990)
წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	9	184,170	101,746
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცლილებამდე			
ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	11	(558,311)	(1,543,029)
ზრდა დებიტორულ დავალიანებაში	12	(259,459)	(400,087)
ზრდა/(კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	17	(64,400)	3,149,576
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		(544,655)	1,274,589
მიღებული პროცენტები		2,403	3,990
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(542,252)	1,278,579
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(234,095)	(678,327)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	13	82,269	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	14	-	(21,945)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(151,826)	(700,272)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
წმინდა ზრდა ფინანსური ვალდებულებების	18	(166,448)	(70,802)
კაპიტალის წმინდა ზრდა	16	595,729	24,401
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		429,281	(46,401)
ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		(264,797)	531,906
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		513,135	28,132
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის		(157)	(46,903)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	248,181	513,135

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი ივან შუსტაკი _____

მთავარი ბუღალტერი გიგო ჯავახიშვილი _____

შპს “როშენ ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
წლის ზარალი:		(358,468)	(181,174)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	419,553	105,444
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	12	104,099	32,986
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	13	(32,338)	-
ფინანსური ხარჯი		22,902	13,117
საპროცენტო შემოსავალი		(2,403)	(3,990)
წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	9	184,170	101,746
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცლილებამდე			
ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	11	(558,311)	(1,543,029)
ზრდა დებიტორულ დავალიანებაში	12	(259,459)	(400,087)
ზრდა/(კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	17	(64,400)	3,149,576
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		(544,655)	1,274,589
მიღებული პროცენტები		2,403	3,990
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(542,252)	1,278,579
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(234,095)	(678,327)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	13	82,269	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	14	-	(21,945)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(151,826)	(700,272)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
წმინდა ზრდა ფინანსური ვალდებულებების	18	(166,448)	(70,802)
კაპიტალის წმინდა ზრდა	16	595,729	24,401
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		429,281	(46,401)
ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		(264,797)	531,906
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		513,135	28,132
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის		(157)	(46,903)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	248,181	513,135

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 28 დეკემბერს

აღმასრულებელი დირექტორი

ივან შუსტაკი

მთავარი ბუღალტერი

გიგო ჯავახიშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „როშენ ჯორჯია“ (შემდგომში “კომპანია”) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობით 2019 წლის 11 ნოემბერს (ს/კ.400223904), სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ქ., N40/დიდი ლილო, თეთრი ხევის დასახლება.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტკბილეულის იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელად 2019 წლის 16 დეკემბერს დარეგისტრირდა შპს როშენ ნორდ (ლიეტუვა ს/ნ 300580392), მანამდე კომპანიას ფლობდა „შვილობილი საწარმო საკონდიტრო კორპორაცია როშენ“ (უკრაინა ს/ნ 25392188). კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარს წარმოადგენს სს „კონდიტერინგესტი“ (უკრაინა 36633361).

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდი პირველია, როდესაც კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგებების მთლიანი კომპლექტი, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც შესაბამისობაში მოდის 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ სტანდარტებთან. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, კომპანიამ მოამზადა პირველად ფინანსური ანგარიშგებები 2018 წლის 1-ლი იანვრისთვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის გადასვლის თარიღს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე. დეტალები კომპანიის ფასს სტანდარტებზე გადასვლასთან დაკავშირებით იხილეთ განმარტებით შენიშვნა #24-ში.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

თანხების დამრგვალება

ამ ანგარიშში თანხები მრგვალდება უახლოეს ათას ერთეულამდე, ან გარკვეულ შემთხვევებში, უახლოეს ერთეულამდე.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან.

შემოსავალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რაც ასახავს კომპანიის მოლოდინს, იმის შესახებ თუ რამდენს მიიღებს მომხმარებლისგან გარკვეული პროდუქტის მიწოდების შემთხვევაში. მომხმარებელთან დადებული თითოეული კონტრაქტისთვის კომპანია განსაზღვრავს: ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც დგინდება სვადასხვა ცვლადი გარემოებების და ფულის დროში ღირებულების გათვალისწინებით; გარიგების ფასს ანაწილებს ცალკეულ შესრულების ვალდებულებაზე, თითოეული საქონლის ან მომსახურების ცალკეული მიწოდების ფასის საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს როცა თითოეული ვალდებულების შესრულება ხდება იმ გზით, რაც გულისხმობს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას.

ცვლადი ფაქტორები ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრისას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ასახავს მომხმარებლისთვის გაწეულ ფასდათმობებს, ფასდაკლებას და კომპენსაციას, მომხმარებლის მხრიდან მისაღები ნებისმიერ შესაძლო ბონუსს და სხვა კონტინგენციას. აღნიშნული ფაქტორები განისაზღვრება “მოსალოდნელი ღირებულების” ან “სავარაუდოდ მიღებული ანაზღაურების” მეთოდით. ცვლადი ფაქტორებს განსაზღვრა ექვემდებარება შემაკავებელ პრინციპს, რომლის მიხედვითაც შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა სავარაუდოა, რომ არ მოხდება აღიარებული კუმულაციური შემოსავლის ოდენობის მნიშვნელოვანი შეცვლა. განხილვა მიმდინარეობს სანამ არ აღმოიფხვრება ცვლად ფაქტორებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. მიღებული თანხები, რომლებიც ექვემდებარება შემაკავებელ პრინციპს, აღიარებულია როგორც უკან დაბრუნების ვალდებულება.

პროცენტის შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ყველა სესხის ინსტრუმენტზე, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყველა სხვა საფასური, საკომისიო და სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ძირითადად აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე, კონკრეტული გარიგების დასრულების სტადიის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

	<u>სასარგებლო მომს. წლების განმავლობაში</u>
საოფისე ინვენტარი	3 წელი
ავეჯი	2-5 წელი
მარკეტინგული ინვენტარი	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;

2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;

4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება აღიარდება იჯარის ძალაში შესვლის დაწყების თარიღით. საიჯარო ვალდებულება აღიარდება პერიოდულად გადასახდელი საიჯარო თანხების დისკონტირებული ღირებულებით, დისკონტირება უნდა გაკეთდეს საიჯარო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით, თუ საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრა ვერ მოხერხდა ვიყენებთ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს. საიჯარო ღირებულება მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მისაღები პრემიის, ცვლადი გადახდების, სალიკვიდაციო ღირებულების, შესყიდვის ღირებულების და მოსალოდნელი შეწყვეტის ჯარიმების გამოკლებით. ცვლადი გადასახდელები, რომლებიც არა არის დამოკიდებული ინდექსზე და განაკვეთზე აღიარდება ხარჯად იმავე პერიოდში.

საიჯარო ვალდებულება იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიმდინარე ღირებულების გადახედვა ხდება იმ შემთხვევებში თუ: მოსალოდნელი საიჯარო გადასახდელები იცვლება ინდექსით ან საპროცენტო განაკვეთით, ნარჩენი ღირებულების საგარანტიო, ლიზინგის პირობები და შეწყვეტის ჯარიმები. საიჯარო ვალდებულების გადახედვისას, კორექტირება ხდება აქტივის ღირებულების ან მოგება-ზარალში თუ აქტივის ღირებულება სრულად არის ჩამოწერილი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის შემდეგია: 1-დან 5-წლამდე. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

აღიარება და შემდგომი შეფასება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით)

გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

გაუფასურება

შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის შესახებ:

-ვადაგადაცილებული და დაგვიანებული გადახდა რომელიც არ შეიძლება მიეკუთვნოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებას;

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს მისი ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც კომპანია იღებს;

- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;

- შეიქმნა უარყოფითი ცვლილება მხარის გადახდის სტატუსში ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მხარზე; ან

- გირაოს ღირებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად იკლებს საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

გაუფასურების ჯგუფის შეფასების მიზნით, ფინანსურ აქტივებს თან ახლავს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან

2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით მიწის გაუფასურების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). წინასწარი გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება სავარაუდოდ ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თვითონ კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადასვლა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ხდება, მას შემდეგ რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივებზე და სავარაუდოდ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღებას. სხვა წინასწარი გადახდები აღიარდება მოგება ზარალში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს იმის ინდიკატორი ეომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება ზარალში როგორც გაუფასურებულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორისის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის	2.6766	3.0701

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელი გაყიდვების და ისტორიულ გამოცდილებებს.

მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების ანარიცხის შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. ანარიცხის დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში.

მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი.

ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დაწერა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის. მათ შორის ფასს 16, რომელიც დაინერგა ფასს ანგარიშგებაზე გადასვლის თარიღისთვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში: „მასალის განმარტება“

2018 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“, რათა „მასალის“ განმარტება სხვადასხვა სტანდარტში შესაბამისობაში მოეყვანა და განმარტების გარკვეული ასპექტები დაეზუსტებინა. ახალი განმარტების მიხედვით, „ინფორმაცია წარმოადგენს მასალას, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, არასწორად წარმოდგენა ან დამალვა გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი იღებენ კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შემცველ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით“.

მასალის განმარტებაში შესული ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორების ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში გულისხმობს რამდენიმე შეღავათს, რომელიც ვრცელდება ჰეჯირების ყველა იმ ურთიერთობაზე, რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება. ჰეჯირების ურთიერთობებზე ეს შესწორება მოქმედებს იმ შემთხვევაში, თუ მის გამო წარმოიქმნება განუსაზღვრელობა ჰეჯირების ობიექტის ან ჰეჯირების ინსტრუმენტის საორიენტაციო (ემპირიული) ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადებთან და სიდიდესთან დაკავშირებით. საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორებამ ჰეჯირების ობიექტის ან ჰეჯირების ინსტრუმენტის საორიენტაციო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადებთან და / ან სიდიდესთან დაკავშირებით შეიძლება განაპირობოს განუსაზღვრელობა, არსებული საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ალტერნატიული, თითქმის ურისკო, საპროცენტო განაკვეთით ჩანაცვლებამდე პერიოდის განმავლობაში. ამან შეიძლება გაურკვევლობა გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა პროგნოზირებული გარიგება მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი ან პერსპექტიული შეფასებით, არის თუ არა სავარაუდო, რომ ჰეჯირების ურთიერთობა მაღალეფექტური იქნება.

ცვლილებები ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ საწარმოებს შეუძლიათ მისი ვადაზე ადრე გამოყენება. ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“

2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად

იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით.

მისი მოქმედების არეალში არ შედის გარკვეული გამოწვევები. ფასს 17-ის ზოგადი მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებები, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრული იქნება მზღვევებისთვის. ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებსგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ყველა შესაბამის ასპექტს მოიცავს. ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელსაც ახლავს:

- ისეთი ხელშეკრულებების სპეციფიკის გათვალისწინება, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები (ცვალებადი გასამრჯელოს მიდგომა);
- გამარტივებული მიდგომა (პრემიების განაწილების მიდგომა), ძირითადად, მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის.

ფასს 17 ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. კომპანია გააგრძელებს ფასს 17-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. შემოსავალი

	2019	2018
*საცალო გაყიდვები	25,288,905	10,738,880
სულ	25,288,905	10,738,880

* საცალო გაყიდვები წარმოადგენს დისტრიბუციის არხებით გამომუშავებულ შემოსავალს.

პროდუქციის შემოსავალი კატეგორიის მიხედვით:

	2019	2018
კანფეტი	14,864,569	6,558,641
შოკოლადი	4,649,214	1,666,496
ვაფლი	3,786,257	1,756,188
ორცხოვრილა	1,988,865	757,555
სულ	25,288,905	10,738,880

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
გაყიდული პროდუქცია*	22,301,991	9,362,229
საწვავი	307,125	89,989
ტრანსპორტის იჯარა	77,378	23,861
სხვა პირდაპირი ხარჯები	12,283	3,405
სულ	22,698,777	9,479,484

*გაყიდული პროდუქცია კატეგორიის მიხედვით:

	2019	2018
კანფეტი	13,092,649	5,638,054
შოკოლადი	4,107,331	1,482,852
ვაფლი	3,344,955	1,585,425
ორცხობილა	1,757,056	655,898
სულ	22,301,991	9,362,229

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	1,630,565	666,234
საპენსიო ხარჯი	413,269	104,980
სადაზღვევო ხარჯი	271,651	336,994
იჯარის ხარჯი	109,405	61,631
უიმედო ვალების ხარჯი	104,099	32,987
მარკეტინგის ხარჯი	55,382	25,651
კომუნალური ხარჯი	54,217	42,286
სხვა ხარჯი	168,140	61,383
სულ	2,806,728	1,332,146

8. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი ზედმეტობიდან	25,796	4,343
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	32,338	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	4,667	(1,894)
სულ	62,801	2,449

9. წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან

	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	(157)	(46,903)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,036)	35
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(182,977)	(54,878)
სულ	(184,170)	(101,746)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	169,302	68,218	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	78,879	444,691	7,378
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	226	20,754
სულ	248,181	513,135	28,132

შპს “როშენ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. ფული და ფულის ექვივალენტებს განთავსებულ საქართველოს ბანკში ერიცხება საპროცენტო სარგებელი 3% ის ოდენობით ყოველ კვარტალურად. ჯამურმა შემოსავალმა შეადგინა 2019 წელს 2,403 ლარი, 2018 წელს 3,990 ლარი.

11. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მზა პროდუქცია*	2,067,417	1,500,958	-
საწვავი	7,628	8,706	-
სხვა ინვენტარი	26,296	33,365	-
სულ	2,101,341	1,543,029	-

*მზა პროდუქცია კატეგორიის მიხედვით

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
შოკოლადი	702,154	509,768	-
კანფეტი	459,757	333,786	-
ვაფლი	676,547	491,178	-
ორცხობილა	228,959	166,226	-
სულ	2,067,417	1,500,958	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ არის დაგირავებული.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	528,513	285,550	-
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	15,109	6,164	-
გადახდილი ავანსი	116,488	109,973	1,566
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(137,085)	(32,986)	-
სულ	523,025	368,701	1,566

ქვედა ცხრილში მოცემულია საექვო მოთხოვნების რეკონსილაცია 2019 და 2018 წლებისათვის:

	დარეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2019 %	2018 %	2019 ლარი	2018 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
0-დან 1 თვემდე	3.30%	4.89%	380,490	280,428	(12,570)	(13,704)
1-დან 3 თვემდე	3.80%	4.89%	139,081	28,949	(5,280)	(1,417)
3-დან 6 თვემდე	5.03%	5.86%	13,097	8,438	(659)	(495)
6-დან 12 თვემდე	19.60%	20.58%	11,028	83,731	(2,162)	(17,229)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	116,414	141	(116,414)	(141)
სულ			660,110	401,687	(137,085)	(32,986)

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება შემდეგია:

	დებიტორული მოთხოვნები
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
დამატებითი რეზერვის აღიარება	32,986
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,986
რეზერვის (შემცირება)/გაზრდა	104,099
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	137,085

13. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო ავტო	სარეკლამო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება						
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,204	1,195	-	-	-	7,399
შეძენები	63,574	17,904	3,545	130,287	29,633	244,943
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	31,936	399,711	-	-	431,647
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69,778	51,035	403,256	130,287	29,633	683,989
შეძენები	2,331	2,170	5,938	31,909	5,810	48,158
გაყიდვა			(66,982)			(66,982)
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	185,937	-	-	185,937
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	72,109	53,205	528,149	162,196	35,443	851,102
აკუმულირებული ცვეთა						
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15	5	-	-	-	20
ცვეთა წლის განმავლობაში	6,707	4,456	22,318	9,621	1,601	44,703
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,722	4,461	22,318	9,621	1,601	44,723
გაყიდვის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			(17,051)			(17,051)
ცვეთა წლის განმავლობაში	18,721	12,902	200,539	32,181	8,430	272,773
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,443	17,363	205,806	41,802	10,031	300,445
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,189	1,190	-	-	-	7,379
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63,056	46,574	380,938	120,666	28,032	639,266
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,666	35,842	322,343	120,394	25,412	550,657

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შეადგენს 2,270 ლარს, 2018 წელს (0).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

14. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	*ლიცენზიები	სულ
თვითღირებულება:			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,070	-	1,070
შესყიდვა	7,339	16,347	23,686
გასვლა	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,409	16,347	24,756
შესყიდვა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,409	16,347	24,756
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4	-	4
ამორტიზაცია 2018	463	1,739	2,202
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	467	1,739	2,206
ამორტიზაცია 2019	1,252	5,033	6,285
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,719	6,772	8,491
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,066	-	1,066
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,942	14,608	22,550
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,690	9,575	16,265

*ლიცენზიები წარმოადგენს დამატებით მომსახურებისთვის განკუთვნილ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

15. აქტივის გამოყენების უფლება

	ოფისი/საწყობი	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
დამატება	372,691	372,691
ცვეთის ხარჯი	(58,539)	(58,539)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	314,152	314,152
დამატება	-	-
ცვეთის ხარჯი	(140,495)	(140,495)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	173,657	173,657

ქვემოთ მოყვანილია სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების საიჯარო პირობები:

შპს “როშენ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

დასახელება	რაოდენობა	დარჩენილი	გახანგრძლივების	შესყიდვის	შეწყვეტის
	ბა	დრო	შესაძლებლობა	შესაძლებლობა	შესაძლებლობა
#1 საწყობი	1	2 წელი	დიახ	არა	არა
#2 მთავარი ოფისი	1	2 წელი	დიახ	არა	არა
#3 საწყობი	1	2 წელი	არა	არა	არა

16. მფლობელთა კაპიტალი

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 620,230 ლარს (2018 – 24,501 ლარი), რომელც განხორციელებულია ფულადი შენატანების სახით.

	31.12.2019
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100
დამატებითი შენატანი	24,401
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,501
დამატებითი შენატანი	595,729
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	620,230

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
*სავაჭრო ვალდებულებები	3,088,928	3,019,503	1,519
მიღებული ავანსები	87,084	70,541	43,000
გადასახდელი ხელფასები	61,609	58,238	10,404
სულ	3,237,621	3,148,282	54,923

*სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლებზე გადასახდელ თანხებს.

18. საიჯარო ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	34,491	180,738	-
გმელევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	136,970	134,268	-
სულ	171,461	315,006	-
1 იანვრის მდგომარეობით	315,007	372,691	-
ფინანსური ხარჯი	22,902	13,117	-
გადახდები	(166,448)	(70,802)	-
საიჯარო ვალდებულება	171,461	315,006	-

შპს “როშენ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მინიმალური საიჯარო გადახდა	182,739	349,186	-
წინასწარ გადახდა	-	-	-
სრული საიჯარო გადახდები	182,739	349,186	-
მომავალი ფინანსური ხარჯი	(11,278)	(34,180)	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	171,461	315,006	-
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018

მინიმალური საიჯარო გადახდები

ერთ წლამდე	138,146	157,169	-
1 დან 5 წლამდე	44,593	192,016	-
შემცირება: ფინანსური ხარჯი	(11,278)	(34,179)	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	171,461	315,006	-

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კონტრაგენტის მიმართ აქტივის გამოყენების უფლებასთან გადასახდელ ნაშთებს.

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

20. პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას გააჩნია პირობითი ვალდებულებები 12 თვემდე არსებულ საიჯარო გადასახდელებზე.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ერთ წლამდე	28,153	25,250	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	28,153	25,250	-

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები წარმოადგენენ დაკავშირებულს, თუ ისინი არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარე აკონტროლებს სხვა მხარეს, ან შეუძლია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი სხვა მხარეების ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

შპს “როშენ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელად 2019 წლის 16 დეკემბერს დარეგისტრირდა შპს როშენ ნორდ (ლიეტუვა ს/ნ 300580392), მანამდე კომპანიას ფლობდა „შვილობილი საწარმო საკონდიტრო კორპორაცია როშენ“ (უკრაინა ს/ნ 25392188). კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარს წარმოადგენს სს “კონდიტერინვესტი“ (უკრაინა 36633361).

ბალანსი	31.12.2019	31.12.2018
გადახდილი ავანსი	77,327	77,327
მიღებული ავანსი	58,309	58,309
სავაჭრო ვალდებულებები	2,813,834	2,841,114
მმართველო რგოლის ხელფასები და ბონუსები	2019	2018
ხელფასი	181,388	148,356

22. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

შპს “რომენ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	78,879	444,917	28,132
სავაჭრო მოთხოვნები	406,537	258,728	-
სულ	485,416	703,645	28,132

კომპანის სავაჭრო მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცემაზე დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცემის დონე: ნაკლები 30 დღეზე, 31-90 დღე, 91-180 დღე, 181-360 დღე და 360 დღეზე მეტი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტულობა დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცემაზე დღეები	< 31	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა 2019	3.30%	3.80%	5.03%	19.60%	100.00%
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა 2018	4.89%	4.89%	5.86%	20.58%	100.00%

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	248,181			248,181
სავაჭრო მოთხოვნები	406,537	-	-	406,537
სულ	654,718	-	-	654,718

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,150,537	-	-	3,150,537
საიჯარო ვალდებულებები	136,970	34,491	-	171,461

შპს “როშენ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

სულ	3,287,507	34,491	-	3,321,998
წმინდა პოზიცია	(2,632,789)	(34,491)	-	(2,667,280)

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობა რაც ძირითადად გამოწვეულია მომწოდებელი (ძირითადად სათაო ოფისი) კომპანიაზე გადასახდელი ვალდებულებებისგან, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დედა კომპანიას. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული არ წარმოადგენს კომპანიისთვის ფუნქციონირებადობის რისკს.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	513,135			513,135
სავაჭრო მოთხოვნები	258,728	-	-	258,728
სულ	771,863	-	-	771,863
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,077,741	-	-	3,077,741
საიჯარო ვალდებულებები	134,267	180,739	-	315,006
სულ	3,212,008	180,739	-	3,392,747
წმინდა პოზიცია	(2,440,145)	(180,739)	-	(2,620,884)

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტები რომ გავლენა მოეხდინა საპროცენტო რისკების შეფასებას.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

შპს “როშენ ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	19,018	-	19,018
სულ	19,018	-	19,018
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,813,834	-	2,813,834
სულ	2,813,834	-	2,813,834
წმინდა პოზიცია	(2,794,816)	-	(2,794,816)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(279,482)	(279,482)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	279,482	279,482

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	226	-	226
სავაჭრო მოთხოვნები	77,327	-	77,327
სულ	77,553	-	77,553
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,841,114	-	2,841,114
სულ	2,841,114	-	2,841,114
წმინდა პოზიცია	(2,763,561)	-	(2,763,561)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(276,356)	(276,356)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	276,356	276,356

23. სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად. აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.

დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.

დონე 3: აქტივების ან ვალდებულებების განუსაზღვრელი მონაცემები.

2019	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	248,181	-	-	248,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	406,537	406,537
სულ	248,181	-	406,537	654,718
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,150,537	3,150,537
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	171,461	171,461
სულ	-	-	3,321,998	3,321,998
2018	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	513,135	-	-	513,135
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	258,728	258,728
სულ	513,135	-	258,728	771,863
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,077,741	3,077,741
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	315,006	315,006
სულ	-	-	3,392,747	3,392,747

24. ფასს სტანდარტებზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შპს “რომენ ჯორჯია“-ს მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის იანვრის მდგომარეობით, რაც არის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2018 წლის 1 იანვრის მდომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარზე გადასვლის შედეგად არ განხორციელდა მნიშვნელოვანი კორექტირებები.

25. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა, უზრუნველყოს აქციონერების და სხვა დაინტერესებული პირების სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების გზით. კაპიტალი განსაზღვრულია როგორც მთლიანი კაპიტალი, აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ უწყისში, და წმინდა ვალი.

26. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ, რომ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელი შენელება ხდება კორონავირუსის პანდემიის შედეგად და მის შედეგად მიღებული ფინანსური ზემოქმედება სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე.

კორონავირუსის პანდემიამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა მთელ მსოფლიოში ადამიანთა ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოჯისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნას და იწვევს გარე და საშინაო მოთხოვნილების შემცირებას, ამასთან, ზრდის რისკის ავერსიას და გაურკვევლობას მომავლის შესახებ.

ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური განვითარებული მოვლენების ფონზე, ჩვენ სათანადოდ განვიხილეთ და გადავხედეთ ჩვენი ორგანიზაციის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ მიმდინარე კრიზისების გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიაზე და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, განუსაზღვრელი დროით გაურკვეველი რჩება. შესაბამისად, ამჟამად არ შეიძლება განისაზღვროს ფინანსური და საოპერაციო გავლენა ორგანიზაციის სამომავლო პერსპექტივებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე**შპს როშენ ჯორჯიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2020 წლის 30 დეკემბერი

RSM Georgia
S. Chubini

შპს როშენ ჯორჯია მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის თანხები წარმოდგენილია ლარში

სარჩევი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
3. ორგანიზაციული განვითარების გეგმები
4. ორგანიზაციული განვითარების გეგმები
5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები საქართველოსთან დაკავშირებული
7. რისკები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „როშენ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ივანე შუსტაკი.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები: კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული კვების პროდუქტების (ტკბილეულის) დისტრიბუცია და ლოჯისტიკა. კომპანიას აქვს საკუთარი ავტოპარკი და იჯარით აღებული სასაწყობო ფართები თბილისში. კომპანია პროდუქციის დისტრიბუციას თბილისსა და აღმოსავლეთ საქართველოში ახორციელებს საკუთარი და იჯარით აღებული ავტომანქანებით, ხოლო დასავლეთ საქართველოში - ქვედისტრიბუტორების საშუალებით. აჭარის რეგიონში ქვედისტრიბუტორია შპს „ფუდსერვისი“, ხოლო დანარჩენ რეგიონში შპს „ირ ჯორჯია“. კომპანიას ასევე ჰყავს ქვედისტრიბუტორი კორპორატიული კლიენტებისთვის - შპს მოდერნ თრეიდ ჯგუფი-ემთიჯი“. კომპანიის შემოსავლების 99%-ზე მეტი მოდის საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალზე. კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	25,288,905	10,738,880
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22,698,777	9,479,484

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები

კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის კორპორატიული ქსელებზე 60%, საცალო მაღაზიები 25%, სხვა დანარჩენი 15%. კორპორატიულ ქსელებზე რეალიზაცია მუდმივად იზრდება რისი ერთ-ერთი ძირითადი განმამოკლებელი ფაქტორი არის საცალო მაღაზიებზე გაყიდვების შემცირება. დასავლეთ საქართველოში მომარაგება ხორციელდება რეგიონალური ლოჯისტიკური ცენტრების დახმარებით (ქუთაისი, ბათუმი), ხოლო აღმოსავლეთ საქართველოში მომარაგება ხორციელდება ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს საცალო გაყიდვის წერტილები. ცენტრალური საწყობი და ლოჯისტიკური ცენტრი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ჩანტლაძის ქუჩა N40.

პროდუქციის შემოსავალი კატეგორიის მიხედვით:

	2019 წ.	2018 წ.
კანფეტი	14,864,569	6,558,641
შოკოლადი	4,649,214	1,666,496
ვაფლი	3,786,257	1,756,188
ორცხობილა	1,988,865	757,555
სულ	25,288,905	10,738,880

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კატეგორიის მიხედვით:

	2019 წ.	2018 წ.
კანფეტი	22,301,991	9,362,229
შოკოლადი	307,125	89,989
ვაფლი	77,378	23,861
ორცხობილა	12,283	3,405
სულ	22,698,777	9,479,484

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის დირექტორია ივან შუსტაკი. დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს პარტნიორი შესაბამისი გადაწყვეტილებებით. კომპანია იმართება რეგისტრირებული დირექტორის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან ურთიერთობისას.

პარტნიორის თანხმობაა საჭირო გარკვეულ მნიშვნელოვან საკითხებზე, რომლის გარეშე დირექტორი ვერ უზრუნველყოფს გადაწყვეტილების მიღებას. ეს საკითხებია:

ა) უძრავი ქონების შეძენა-გასხვისება;

ბ) საზოგადოების საქმიანობის მიმართულებებისა და სამეურნეო პოლიტიკის განსაზღვრა, წარმოების სხვადასხვა სახეების დაწყება და შეწყვეტა;

გ) პარტნიორის შესატანის გადახდის მოთხოვნა; საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის შემოყვანა;

დ) კაპიტალის ნებისმიერი ცვლილება (გაზრდა ან შემცირება); პარტნიორის დამატებითი შესატანების უკან დაბრუნება;

ე) აუდიტორისა და სპეციალური კონტროლიორის არჩევა; წლიური ფინანსური აუდიტის დასკვნის დამტკიცება;

ვ) გადაწყვეტილებების მიღება დირექტორის, ან ცალკეული პარტნიორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ; ამ პროცესზე წარმომადგენლის დანიშვნა.

ზ) ნებისმიერი დირექტორის საქმიანობის კონტროლი და ამ მიზნით ნებისმიერი დირექტორისაგან ნებისმიერ დროს საზოგადოების საქმიანობის სრული ანგარიშის წარმოდგენის მოთხოვნა;

თ) ნებისმიერი დირექტორის დანიშვნა და გათავისუფლება, მასთან კონტრაქტის დადება და შეწყვეტა.

ი) ინვესტიციების განხორციელება.

კ) საზოგადოების მიერ სესხებისა და კრედიტების აღება;

ლ) სესხებისა და კრედიტების უზრუნველყოფა (საზოგადოების საკუთრებაში არსებული უძრავი უძრავი ქონების იპოთეკით ან გირავნობით დატვირთვა);

შპს როშენ ჯორჯია მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის თანხები წარმოდგენილია ლარში

მ) საზოგადოების ხელმძღვანელობისათვის მოგებისა და სხვა მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობისა და პენსიის მიცემის უზრუნველყოფის პრინციპების განსაზღვრა.

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ცვლილება მოხდა შპს „როშენ ჯორჯიას“ დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

მეწილე	31.12.2018
შვილობილი საწარმო საკონდიტრო კორპორაცია როშენი /უკრაინა/	100%
სულ	100%

2019 წლის დეკემბერში შვილობილმა საწარმო საკონდიტრო კორპორაცია როშენმა დათმო თავისი წილი შპს „როშენ ჯორჯიაში“ შპს „როშენ ნორდ“-ის სასარგებლოდ. საჯარო რეესტრში საქმის წარმოება დასრულდა 2019 წლის დეკემბერში::

მეწილე	31.12.2019
შეზღუდული პასუხისმგებლობა როშენ ნორდ / ლიეტუვა/	100%
სულ	100%

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის შემოსავალმა შეადგინა 25,288,905 ლარი, ხოლო 2018 წლის 10 738 880 ლარს. არსებული მატება ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიამ დაიწყო მის ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების დიდი ნაწილი გაყიდა 2019 წლის 17 ნოემბერს. აქედან გამომდინარე შემოსავალის კლება საოპერაციო საქმიანობიდან მნიშვნელოვნად შემცირდა.

ძირითადი კოეფიციენტები:	2019	2018
სულ შემოსავალი	25,288,905	10,738,880
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22,698,777	9,479,484
სულ აქტივები	3,613,126	3,400,833
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	63	53

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „როშენ ჯორჯია“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 59 დან 62-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება. როგორც დამქირავებელი, შპს „როშენ ჯორჯია“ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანია განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები: კომპანიას ექსკლუზიური ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს შვილობილ საწარმო საკონდიტრო კორპორაცია როშენთან /უკრაინა/, რომლის პროდუქციის დისტრიბუციაც ხორციელდება მთელი საქართველოს მასშტაბით. რაც შეეხება კლიენტებს კომპანიისთვის მინიშნელოვან კლიენტურას წარმოადგენს ქსელური მაღაზიები როგორიცაა „კარფური“, „გუდვილი“, „ნიკორა“, „ფუდმარტი“, „ორი ნაბიჯი“, „სმარტი“, და „ზღაპარი“.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. ორგანიზაციული განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება არსებული რესურსების ხარჯზე, ბაზარზე პოზიციების გამყარებას.

კომპანიის გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია ახალი სავაჭრო ობიექტების მოძიება /დამატება, ასორტიმენტის გაზრდა და ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
ძირითადი საშუალებები ნეტო	550,657	639,266
სავაჭრო და სახვა მოთხოვნები	523,025	368,701
აქტივი გამოყენების უფლებით	173,657	314,152

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები საქართველოსთან დაკავშირებული

მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2019 წ.	2018 წ.
მოსახლეობის რიცხოზრივობა 31 დეკემბერს	3,724	3,729
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18	15
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,696	4,346
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	5.4%	4.7%
საშუალო წლიური ინფლაცია	3.8%	2.6%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,311	1,232
უმუშევრობის დონე, %	11.6%	12.7%

7. რისკები

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.

კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული FMCG სექტორის რეგულირებადი ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთის მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ

შპს როშენ ჯორჯია მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის თანხები წარმოდგენილია ლარში

არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 დეკემბერს.

ივან შუსტაკი დირექტორი

გიგო ჯავახიშვილი მთავარი
ბუღალტერი

შპს როშენ ჯორჯია მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის თანხები წარმოდგენილია ლარში

და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

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. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 დეკემბერს.

ივან შუსტაკი დირექტორი

გიგო ჯავახიშვილი მთავარი
ბუღალტერი

