

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 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.....	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. მარაგები.....	13
6. საგადასახადო აქტივი	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
9. მიღებული სესხები	13
10. საკონტრაქტო ვალდებულებები	14
11. ამონაგები.....	14
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	15
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
14. კომერციული ხარჯები.....	15
15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	15
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	16

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ოლამ ჯორჯიას დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ოლამ ჯორჯიას (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შესაბამისად 6,431,021 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 გამოსატექმელად 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 2,925,583 ლარი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 13,559,920 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის 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 მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 ვასკვნით, 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.

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 დეკემბერი 2021

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,431,021	7,927,162
არამატერიალური აქტივები		834	10,914
		6,431,855	7,938,076
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	13,747	4,473,336
საგადასახადო აქტივები	6	-	320,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	161,476	30,053
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	49,342	1,627,711
		224,565	6,451,425
სულ აქტივები		6,656,420	14,389,501
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,439,500	3,439,500
გაუნაწილებელი ზარალი		(16,999,420)	(14,073,837)
სულ კაპიტალი		(13,559,920)	(10,634,337)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	9,644,075
		-	9,644,075
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	16,993,121	5,257,005
საკონტრაქტო ვალდებულებები	10	3,195,394	10,030,167
საგადასახადო ვალდებულება		16,093	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		11,732	92,591
		20,216,340	15,379,763
სულ ვალდებულებები		20,216,340	25,023,838
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,656,420	14,389,501

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორის უფლებამოსილებით
აღჭურვილი პირი

ქრისტინა შელია

შპს ოლამ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	11	5,268,673	23,624,142
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(5,324,912)	(22,851,965)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(56,239)	772,177
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		194,697	(160,528)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(921,192)	(1,806,832)
კომერციული ხარჯები	14	(422,995)	(842,509)
მარაგების გაუფასურება		(59,729)	(762,797)
საოპერაციო ზარალი		(1,265,458)	(2,800,489)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(126,931)	(323,040)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1,533,194)	(2,420,163)
მთლიანი სრული ზარალი		(2,925,583)	(5,543,692)

შპს ოლამ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,925,583)	(2,925,583)
31 დეკემბერი 2020	3,439,500	(16,999,420)	(13,559,920)

შპს ოლამ ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(2,925,583)	(5,543,692)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	626,408	670,920
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(173,864)	-
მარაგების გაუფასურება	59,729	762,797
წმინდა ფინანსური ხარჯი	126,931	323,040
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	1,533,194	2,420,163
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(753,185)	(1,366,772)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	4,399,860	5,174,814
გადასახადები	336,418	346,534
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	799,563	1,075,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(80,859)	64,767
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(6,834,773)	(6,132,451)
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები	(2,132,976)	(837,687)
გადახდილი პროცენტები	(164,545)	(701,799)
მიღებული პროცენტები	9,616	17,417
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,287,905)	(1,522,069)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	(71,834)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,056,418	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,056,418	(71,834)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	2,425,193
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან	-	2,425,193
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	(1,231,487)	831,290
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,627,711	243,135
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(346,882)	553,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	49,342	1,627,711

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 2020 წლამდე მუდმივად მზარდი კომპანია იყო გადამამუშავებელი/ზუნდური თხილის მიმართულებით და მიზნად ისახავდა სხვადასხვა მომხმარებლის მოთხოვნის დაკმაყოფილებას. 2020 წელს საქართველოში თხილის მოსავლის დაბალი ხარისხის გამო, კომპანიამ გადაწყვიტა შეეწყვიტა თხილის შეძენა და გადამამუშავება. აღნიშნულის გამო, კომპანიას 2020 წელს თხილი აღარ შეუძენია. ბალანსზე არსებული მარაგის ნაშთი კი სრულად გაყიდა. საქმიანობის შეჩერების შემდეგ კომპანიამ თხილის გადამამუშავებელი საწარმო ერთი წლით გააქირავა.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილების მიუხედავად კომპანია არ აპირებს საქმიანობის შეწყვეტას საქართველოში. 2020 წელს კომპანიამ მოლაპარაკება დაიწყო შპს აგრიკორგიასთან საწარმოს შენობის ერთი წლით იჯარით გაცემასთან დაკავშირებით. დამატებითი ინფორმაცია იჯარის კონტრაქტის გახანგრძლივებასთან დაკავშირებით მოცემულია მე-17 განმარტებით შენიშვნაში.

კომპანიის 100%-იანი მფლობელია Olam International limited. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

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

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიამ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად. კომპანიის ხელმძღვანელობამ განიხილა კანონმდებლობის მიმდინარე მოთხოვნები, ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ინფორმაციაზე მოთხოვნა და განსაზღვრა, რომ მცირე და საშუალო კომპანიების ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ანგარიშგებისგან. წარდგენის ცვლილების გამო შესადარის ინფორმაციაში ცვლილება არ მომხდარა.

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.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გაკეთებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები წარმოდგენილია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია მე-18 განმარტებით შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

2. მომზადების საფუძველები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,925,583 ლარი და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 13,559,920 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. ეს პირობები 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.

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-18 შენიშვნაში.

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
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
გადატანა	-	-	(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
შემოსვლა	-	-	-	2,741	-	-	2,741
გასვლა	-	-	(1,086,730)	-	(197,434)	-	(1,284,164)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	4,125,338	3,267,560	371,464	-	118,149	8,502,122
დაგროვილი ცვეთა							
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)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(556,118)	(890,261)	(221,489)	(117,746)	(70,769)	(1,856,383)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(208,392)	(281,040)	(73,168)	(34,479)	(19,249)	(616,328)
გასული აქტივების	-	-	249,385	-	152,225	-	401,610
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(764,510)	(921,916)	(294,657)	-	(90,018)	(2,071,101)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,569,220	3,464,029	147,234	79,688	47,380	7,927,162
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,360,828	2,345,644	76,807	-	28,131	6,431,021

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
თხილის პასტა	-	2,763,499
თხილის გული	-	1,368,954
გაუტეხავი თხილი	-	-
სხვა	13,747	340,883
	13,747	4,473,336

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

6. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია დანეტებულად.

კომპანიას საქმიანობიდან გამომდინარე 2019 წელს საგადასახადო ბარათზე საგადასახადო აქტივი ჰქონდა, რომელიც შედგებოდა ექსპორტისას წარმოქმნილი ჩასათვლელი დღგ-საგან, 2020 წელს მეორე ნახევარში კომპანიამ შეწყვიტა მარაგების ექსპორტი და სრულად გამოიყენა საგადასახადო აქტივი.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ავანსები	20,865	30,053
სავაჭრო მოთხოვნები	140,611	-
	161,476	30,053

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება მოიჯარეზე დარიცხული მოთხოვნისაგან.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული საღაროში	2,601	199
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	14,675	70,600
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	32,066	1,556,912
	49,342	1,627,711

9. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
			პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
Olam Treasury Pte Ltd	LIBOR + 1.75%	31 იანვარი 2021	-	-	28,599	9,644,075
Olam International	0%	მოთხოვნამ დე	-	16,993,121	-	5,228,406
			-	-	28,599	14,872,481

ყველა სესხი მიღებულია აშშ დოლარში.

9. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	14,901,080	11,385,105
ფულადი ნაკადები	(164,545)	1,723,395
არაფულადი ნაკადები:	2,256,586	1,792,580
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	136,547	340,456
სავალუტო ოპერაციების ეფექტი	2,120,039	1,452,124
ნაშთი წლის ბოლოს	16,993,121	14,901,080

10. საკონტრაქტო ვალდებულებები

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	10,030,167	14,643,263
ამონაგები	(759,647)	(15,850,265)
ავანსის მიღება	150,590	11,237,169
ავანსის დაბრუნება	(6,225,716)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	3,195,394	10,030,167

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.

11. ამონაგები

ამონაგები:	2020	2019
ექსპორტით გაყიდვებიდან	3,764,245	15,850,265
ადგილობრივი გაყიდვებიდან	1,163,325	7,773,877
სხვა	341,103	-
	5,268,673	23,624,142
ამონაგები თხილის პროდუქტების რეალიზაციიდან:	2020	2019
გადამუშავებული თხილის რეალიზაციიდან	1,525,105	14,171,404
თხილის პასტის რეალიზაციიდან	3,154,240	8,766,026
გაურჩეველი თხილის რეალიზაციიდან	-	665,052
სხვა	248,225	21,660
	4,927,570	23,624,142
ამონაგები იჯარიდან		
შემოსავალი ქარხნის იჯარიდან	341,103	-
სულ ამონაგები	5,268,673	23,624,142

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
თხილის პროდუქტების რეალიზაციის თვითღირებულება		
გადამუშავებული თხილი	(1,281,385)	(13,790,666)
თხილის პასტა	(3,507,536)	(8,830,536)
გაურჩეველი თხილი	-	(230,763)
სხვა	(216,268)	-
	(5,005,189)	(22,851,965)
საიჯარო შემოსავალთან დაკავშირებული ხარჯები		
ცვეთის ხარჯი	(311,764)	-
დაზღვევის ხარჯი	(7,959)	-
	(5,324,912)	(22,851,965)

2020 და 2019 წლებში თხილის პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულებაში აღიარებულმა ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 110,605 და 795,035 ლარი შესაბამისად.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	(265,665)	(588,063)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(196,081)	(144,002)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა	(91,108)	(138,217)
საშუამავლო ხარჯები	(89,135)	(158,353)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(82,662)	(173,103)
დაზღვევის ხარჯები	(81,913)	(96,862)
შეკეთების და მოწყობის ხარჯები	(26,714)	(90,023)
საოფისე ხარჯი	(18,071)	(41,308)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,418)	(24,407)
მივლინების ხარჯები	(8,378)	(32,374)
ბანკის საკომისიო	(3,104)	(15,853)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	(112,193)
სხვა ხარჯები	(46,943)	(192,074)
	(921,192)	(1,806,832)

14. კომერციული ხარჯები

	2020	2019
ტრანსპორტირება	(385,452)	(762,984)
სხვა	(37,543)	(79,525)
	(422,995)	(842,509)

15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

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.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობა	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დამფუძნებელი	49,119	-
საკონტრაქტო ვალდებულებები	დამფუძნებელი	3,195,394	10,030,167
მიღებული სესხები	დამფუძნებელი	16,993,121	5,228,406
მიღებული სესხები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	-	9,672,674
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	-	62,626
ამონაგები	დამფუძნებელი	1,866,779	15,850,265
ამონაგები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	720,103	-
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	68,681	-
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	67,526	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	(14,194)	(62,626)

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 1 ივლისს კომპანიამ გააგრძელა უძრავი ქონების იჯარა ერთი წლით. ასევე, 2021 წელს კომპანიას არ შეუსყიდია თხილის ნედლეული.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**ფინანსური ინსტრუმენტები****საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ის ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, კომპანიამ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არაღისკონტრირებული ღირებულებით იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ასეთი ინსტრუმენტების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ არის ნაგულისხმები საპროცენტო განაკვეთი და წარმოადგენს მიმდინარეს საწყისად აღიარება დაუდისკონტირებელი თანხის მოცულობით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას: (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას; (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები; (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშგება).

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთათვლისთვის.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით, იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია.

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ ფინანსური აქტივები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

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

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებელია, მარაგის საბალანსო ღირებულება აღირიცხება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

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.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველაწიური სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

(ა) საქონლის რეალიზაცია

კომპანია აწარმოებს თხილის პროდუქტებს და ყიდის მოვაჭრეებსა და სამრეწველო მომხმარებლებზე. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს მიაწვდის პროდუქციას, გადასცემს სრულ უფლებას პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. საქონელი მიწოდებულად არ ჩაითვლება იქამდე, სანამ არ მოხდება პროდუქციის მიტანა კონკრეტულ ადგილამდე და დამკვეთისა და დანაკარგის რისკი არ გადავა მყიდველზე, ან სანამ მყიდველი არ ჩაიბარებს პროდუქციას გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად ან საქონლის ჩაბარების ვადა არ გავა ან სანამ კომპანიას არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ აღიარების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

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.

იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

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.

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677

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.

შპს ოლამ ჯორჯია
მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ოლამ ჯორჯიას“-ს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 27 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

27 დეკემბერი, 2021

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 პრობები 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 გადამუშავებულ თხილს, საკვებ თხილს, თხილის ზეთსა და პასტას. ყველა პროდუქტი გადის ხარისხის მკაცრ კონტროლს.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილება

2020 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა შეეწყვიტა თხილის შეძენა და გადამუშავება, 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 გადამუშავების საწარმო ერთი წლით გააქირავა.

საოპერაციო საქმიანობის ცვლილების მიუხედავად კომპანია არ აპირებს საქმიანობის შეწყვეტას საქართველოში. 2021 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ დედა კომპანიისგან მიიღო წერილი, რომლის მიხედვითაც დედა კომპანია 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,925,583 ლარი და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 13,559,920 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.

2021 წლის 1 ივლისს კომპანიამ გააგრძელა უძრავი ქონების იჯარა ერთი წლით. ასევე, 2021 წელს კომპანიას არ შეუწყვიტია თხილის ნედლეული. კომპანია ძირითად საოპერაციო საქმიანობას საქართველოში თხილის ხარისხის გაუმჯობესების შემთხვევაში გააგრძელებს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6,431,021	7,927,162
არამატერიალური აქტივები	834	10,914
	6,431,855	7,938,076
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	13,747	4,473,336
საგადასახადო აქტივი	-	320,325
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	161,476	30,053
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,342	1,627,711
	224,565	6,451,425
სულ აქტივები	6,656,420	14,389,501
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,439,500	3,439,500
გაუნაწილებელი ზარალი	(16,999,420)	(14,073,837)
სულ კაპიტალი	(13,559,920)	(10,634,337)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	9,644,075
	-	9,644,075
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	16,993,121	5,257,005
საკონტრაქტო ვალდებულებები	3,195,394	10,030,167
საგადასახადო ვალდებულება	16,093	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,732	92,591
	20,216,340	15,379,763
სულ ვალდებულებები	20,216,340	25,023,838
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6,656,420	14,389,501

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2019
ამონაგები	5,268,673	23,624,142
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,324,912)	(22,851,965)
საერთო მოგება	(56,239)	772,177
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	194,697	(160,528)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(921,192)	(1,806,832)
კომერციული ხარჯები	(422,995)	(842,509)
მარაგების გაუფასურება	(59,729)	(762,797)
საოპერაციო ზარალი	(1,265,458)	(2,800,489)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(126,931)	(323,040)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,533,194)	(2,420,163)
მთლიანი სრული ზარალი	(2,925,583)	(5,543,692)

(მონაცემები წარმოდგენილია ტონებში)

	2020	2019	ცვლილება	ზრდის პროცენტული წილი %
ექსპორტით გაყიდვები	193	969	-776	-80.08%
ადგილობრივი გაყიდვები	69	477	-408	-85.53%
სულ გაყიდვები	262	1,446	-1,184	

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	2020 (ლარი)	2019 (ლარი)	ცვლილება
ადგილობრივი გაყიდვები	1,504,428	7,773,877	(6,269,449)
მიღებული სესხები	16,993,121	14,901,080	2,092,041
ექსპორტით გაყიდვები	3,764,245	15,850,265	(12,086,020)
ინვესტიციები ძირითად საშუალებებში (ისტორიული ღირებულება)	(1,281,423)	72,965	(1,354,388)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები*	(123,786)	74	(123,860)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-

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

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ყოველწლიურად ხდება საერთაშორისო გარე აუდიტორის მიერ. კომპანიის ფინანსური მონაცემები აღებულია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან.

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.

შესაძლო ემბარგოს და სახელმწიფო რეგულაციების რისკი აქტუალურია კომპანიის მიერ თხილის გადამამუშავების საქმიანობის განახლების შემთხვევაში.

➤ 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.

ძირითადი გამანეიტრალებელი სტრატეგიები

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

3. რისკები და გამანეიტრალებელი სტრატეგიები (გაგრძელება)

➤ 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 კონტროლდება შპს ოლამ ჯორჯიას ჯანდაცვის დეპარტამენტის მიერ.
- კომპანია ვალდებულია დაიცვას უსაფრთხოების ზომები კომპანიის მასშტაბით.

ხარისხის დაცემის რისკი აქტუალურია კომპანიის მიერ თხილის გადამუშავების საქმიანობის განახლების შემთხვევაში.

➤ 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.

საბაზრო რისკები აქტუალურია კომპანიის მიერ თხილის გადამუშავების საქმიანობის განახლების შემთხვევაში.

➤ 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 მოიხიდოს ახალი თანამშრომლები, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობაზე.

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.

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. კვლევები და ახალი პროდუქტის განვითარება

2020 წლის განმავლობაში არ ჩატარებულა რაიმე სახის აქტივობა კვლევებისა და ახალი პროდუქტების განვითარების კუთხით.

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

საანგარიშგებო წლის დასაწყისში, შეწყდა წარმოება და იჯარით გაიცა საწარმოო შენობა, საწყობი და ოფისის შენობა. შესაბამისად კომპანიამ დაითხოვა თანამშრომლები. წლის ბოლო და ასევე მიმდინარე მდგომარეობით კომპანიას დირექტორის გარდა ყავს ერთი თანამშრომელი - ბუღალტერი - რომელიც ასევე არის დირექტორის მინდობილი პირი.

9. კორუფცია და თაღლითობის შემთხვევები

კომპანია აწარმოებს საქმიანობას უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და არ მონაწილეობს რაიმე კორუფციულ გარიგებაში. კომპანია მოელის, რომ მისი მომხმარებლები, მომწოდებლები და მასთან დაკავშირებული ყველა სხვა პარტნიორი შესაბამისობაში იქნებიან კომპანიის პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება კომპანიის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მინდობილი პირი

/_____/ ქრისტინა შელია

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. კვლევები და ახალი პროდუქტის განვითარება

2020 წლის განმავლობაში არ ჩატარებულა რაიმე სახის აქტივობა კვლევებისა და ახალი პროდუქტების განვითარების კუთხით.

5. ფილიალები

შპს ოლამ ჯორჯია ოპერირებს ზუგდიდში და არ აქვს ფილიალები.

6. საკუთარი აქტივების შესყიდვა

კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი აქტივები 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

საანგარიშგებო წლის დასაწყისში, შეწყდა წარმოება და ოჯარით გაიცა საწარმოო შენობა, საწყობი და ოფისის შენობა. შესაბამისად კომპანიამ დაითხოვა თანამშრომლები. წლის ბოლო და ასევე მიმდინარე მდგომარეობით კომპანიას დირექტორის გარდა ყავს ერთი თანამშრომელი - ბუღალტერი - რომელიც ასევე არის დირექტორის მინდობილი პირი.

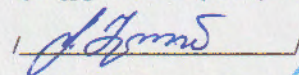
9. კორუფცია და თაღლითობის შემთხვევები

კომპანია აწარმოებს საქმიანობას უმაღლესი ეთიკური სტანდარტებით და არ მონაწილეობს რაიმე კორუფციულ გარიგებაში. კომპანია მოელის, რომ მისი მომხმარებლები, მომწოდებლები და მასთან დაკავშირებული ყველა სხვა პარტნიორი შესაბამისობაში იქნებიან კომპანიის პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება კომპანიის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მინდობილი პირი





OLAM GEORGIA LTD

FINANCIAL STATEMENTS

Together with Independent Auditors' Report

For the year ended 31 December 2020

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	5
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
STATEMENTS OF CASH FLOWS	8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Critical accounting estimates and judgements	10
4. Property, plant and equipment	11
5. Inventories	11
6. Prepaid taxes	11
7. Trade and other receivables	11
8. Cash and cash equivalents	12
9. Borrowings	12
10. Contract liabilities	12
11. Revenue	13
12. Cost of sales	13
13. General and administrative expenses	13
14. Commercial expenses	14
15. Commitments and Contingencies	14
16. Transactions with related parties	14
17. Events after the reporting period	14
18. Summary of significant accounting policies	15

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT**To the Shareholders and Management of OLAM GEORGIA LTD****Qualified Opinion**

We have audited the financial statements of **OLAM GEORGIA LTD** (hereinafter - the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2020, and the statement of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matters described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2020 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs).

Basis for Qualified Opinion

At the end of 31 December 2020 there was some indication that property, plant and equipment may be impaired. The Company had not estimated the recoverable amount of the property, plant and equipment as required by IAS 36. We were unable to obtain sufficient appropriate audit evidence about the recoverable amount of property, plant and equipment included in the statement of financial position with the total carrying amount of GEL6,431,021. Because of these matters, we were unable to determine whether any adjustments might have been found necessary in respect of property, plant and equipment and the elements making up the financial statements.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

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

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to Note 2 in the financial statements, which indicates that the Company incurred a net loss of GEL2,925,583 during the year ended 31 December 2020 and as of that date the Company had a negative equity of GEL13,559,920. As stated in Note 2, these circumstances or conditions indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS for SMEs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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



Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

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

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

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

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:

Davit Darsavelidze (Registration # SARAS-A-735032)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

27 December 2021

OLAM GEORGIA LTD

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	4	6,431,021	7,927,162
Intangible assets		834	10,914
		<u>6,431,855</u>	<u>7,938,076</u>
Current assets			
Inventory	5	13,747	4,473,336
Prepaid taxes	6	-	320,325
Trade and other receivables	7	161,476	30,053
Cash and cash equivalents	8	49,342	1,627,711
		<u>224,565</u>	<u>6,451,425</u>
Total assets		<u><u>6,656,420</u></u>	<u><u>14,389,501</u></u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital		3,439,500	3,439,500
Accumulated losses		(16,999,420)	(14,073,837)
Total Equity		<u>(13,559,920)</u>	<u>(10,634,337)</u>
Non-current liabilities			
Borrowings	9	-	9,644,075
		-	<u>9,644,075</u>
Current liabilities			
Borrowings	9	16,993,121	5,257,005
Contract liabilities	10	3,195,394	10,030,167
Taxes Payable		16,093	-
Trade and other payables		11,732	92,591
		<u>20,216,340</u>	<u>15,379,763</u>
Total liabilities		<u>20,216,340</u>	<u>25,023,838</u>
Total equity and liabilities		<u><u>6,656,420</u></u>	<u><u>14,389,501</u></u>

The financial statements for the year ended 31 December 2020 were approved on behalf of the management on 27 December 2021 by:

Authorised representative of director _____

Christina Shelia

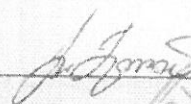
The notes on pages 9-18 form an integral part of these financial statements.

OLAM GEORGIA LTD
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As at 31 December 2020
(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	4	6,431,021	7,927,162
Intangible assets		834	10,914
		<u>6,431,855</u>	<u>7,938,076</u>
Current assets			
Inventory	5	13,747	4,473,336
Prepaid taxes	6	-	320,325
Trade and other receivables	7	161,476	30,053
Cash and cash equivalents	8	49,342	1,627,711
		<u>224,565</u>	<u>6,451,425</u>
Total assets		<u><u>6,656,420</u></u>	<u><u>14,389,501</u></u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital		3,439,500	3,439,500
Accumulated losses		(16,999,420)	(14,073,837)
Total Equity		<u>(13,559,920)</u>	<u>(10,634,337)</u>
Non-current liabilities			
Borrowings	9	-	9,644,075
		-	<u>9,644,075</u>
Current liabilities			
Borrowings	9	16,993,121	5,257,005
Contract liabilities	10	3,195,394	10,030,167
Taxes Payable		16,093	-
Trade and other payables		11,732	92,591
		<u>20,216,340</u>	<u>15,379,763</u>
Total liabilities		<u>20,216,340</u>	<u>25,023,838</u>
Total equity and liabilities		<u><u>6,656,420</u></u>	<u><u>14,389,501</u></u>

The financial statements for the year ended 31 December 2020 were approved on behalf of the management on 27 December 2021 by:

Authorised representative of director



Christina Shelia



The notes on pages 9-18 form an integral part of these financial statements.

OLAM GEORGIA LTD

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Note	2020	2019
Revenue	11	5,268,673	23,624,142
Cost of sales	12	(5,324,912)	(22,851,965)
Gross profit/(loss)		(56,239)	772,177
Other income/(expense), net		194,697	(160,528)
General and administrative expenses	13	(921,192)	(1,806,832)
Commercial expenses	14	(422,995)	(842,509)
Impairment of inventories		(59,729)	(762,797)
Operating loss		(1,265,458)	(2,800,489)
Interest expense, net		(126,931)	(323,040)
Foreign exchange loss, net		(1,533,194)	(2,420,163)
Total comprehensive loss		(2,925,583)	(5,543,692)

The notes on pages 9-18 form an integral part of these financial statements.

OLAM GEORGIA LTD

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Charter capital	Accumulated losses	Total
At 1 January 2019	3,439,500	(8,530,145)	(5,090,645)
Total comprehensive loss for the year	-	(5,543,692)	(5,543,692)
At 31 December 2019	3,439,500	(14,073,837)	(10,634,337)
Total comprehensive loss for the year	-	(2,925,583)	(2,925,583)
At 31 December 2020	3,439,500	(16,999,420)	(13,559,920)

The notes on pages 9-18 form an integral part of these financial statements.

OLAM GEORGIA LTD

STATEMENTS OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	2020	2019
Cash flows from operating activities		
Loss before income tax	(2,925,583)	(5,543,692)
Adjustment for:		
Depreciation and amortisation	626,408	670,920
Gain from disposal of property, plant and equipment	(173,864)	-
Impairment of inventories	59,729	762,797
Interest expense, net	126,931	323,040
Foreign exchange loss, net	1,533,194	2,420,163
Cash flows from operating activities before changes in working capital	(753,185)	(1,366,772)
Movements in working capital:		
Inventories	4,399,860	5,174,814
Taxes	336,418	346,534
Trade and other receivables	799,563	1,075,421
Trade and other payable	(80,859)	64,767
Contract liabilities	(6,834,773)	(6,132,451)
Cash outflow from operating activities	(2,132,976)	(837,687)
Interest paid	(164,545)	(701,799)
Interest received	9,616	17,417
Net cash outflow from operating activities	(2,287,905)	(1,522,069)
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	-	(71,834)
Proceeds from sale of property and equipment	1,056,418	-
Net cash used in investing activities	1,056,418	(71,834)
Cash flows from financial activities		
Proceeds from borrowings	-	2,425,193
Net cash inflow from financing activities	-	2,425,193
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	(1,231,487)	831,290
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	1,627,711	243,135
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	(346,882)	553,286
Cash and cash equivalents at the end of the year	49,342	1,627,711

The notes on pages 9-18 form an integral part of these financial statements.

OLAM GEORGIA LTD

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

OLAM GEORGIA LTD is a Limited Liability Company (the "Company") which was established on 17 August 2016. The Company was registered at tax department with the registration number - 405162648.

The Company started operating in Georgia from 2016 year, by purchasing one of the leading hazelnut processing plants in Zugdidi. The Company was growing continuously in processed/natural hazelnuts and projecting to meet customers' requirements from different origins. During 2020 the Company decided to cease operations related with Hazelnut processing due to the quality and crop size in Georgia. So, the Company did not participate in 2020 crop purchase and liquidated existing stock.

Despite the change in operating activities, the Company is not going to cease operations in Georgia. In 2020, the Company started negotiations to rent out facilities and signed a rent agreement with Agrigeorgia LLC for one year. Additional information about extension of the contract is disclosed in Note 17.

The Company's 100% founder is Olam International limited, Singapore. The Company did not have ultimate controlling party at reporting dates.

The Company's registered office is located at 89 Agmashenebeli street, Zugdidi, Georgia.

2. BASIS OF PREPARATION

STATEMENT OF COMPLIANCE

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs). The financial statements for the year ended 31 December 2020 are the first the Company has prepared in accordance with IFRS for SMEs. The Company's IFRS for SMEs transition date is 1st January 2019.

The Company has prepared its financial statements for the year ended 31 December 2019 in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs). The management of the Company considered the current legislative requirements, the information required by the user of financial statements and believes that the financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) is not substantially different from the financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards. There were no changes between the corresponding figures and the financial statements for the year ended 31 December 2019.

The preparation of financial statements in compliance with IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements are disclosed in Note 3. The principal accounting policies adopted in the preparation of the separate financial statements are set in the Note 18.

BASIS OF MEASUREMENT

These financial statements have been prepared under the historical cost convention.

GOING CONCERN

The Company incurred a net loss of GEL2,925,583 during the year ended 31 December 2020 and, as of that date, the Company had a negative equity of GEL13,559,920. These conditions indicate the existence of a material uncertainty that may cast significant doubt about the Company's ability to continue as a going concern. The financial statements have been prepared on a going concern basis as the holding company has agreed to provide continuing financial support in case of necessity and not to recall amounts in a manner that would threaten the liquidity and future operations of the Company.

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

USEFUL LIVES OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

The property, plant and equipment are depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed for continued appropriateness. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods. More details including carrying values are presented in Note 18.

OLAM GEORGIA LTD

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

4. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Historical cost	Land	Buildings	Machinery	Office equipment	Vehicles	Furniture and fixtures	Total
At 1 January 2019	619,611	4,122,144	4,291,413	362,809	197,434	117,169	9,710,580
Additions	-	3,194	87,624	5,914	-	980	97,712
Disposals	-	-	(24,747)	-	-	-	(24,747)
At 31 December 2019	619,611	4,125,338	4,354,290	368,723	197,434	118,149	9,783,545
Additions	-	-	-	2,741	-	-	2,741
Disposals	-	-	(1,086,730)	-	(197,434)	-	(1,284,164)
At 31 December 2020	619,611	4,125,338	3,267,560	371,464	-	118,149	8,502,122
Accumulated depreciation							
At 1 January 2019	-	(352,818)	(566,163)	(149,268)	(78,242)	(48,657)	(1,195,148)
Depreciation charge	-	(203,300)	(327,542)	(72,221)	(39,504)	(22,112)	(664,679)
Disposals	-	-	3,444	-	-	-	3,444
At 31 December 2019	-	(556,118)	(890,261)	(221,489)	(117,746)	(70,769)	(1,856,383)
Depreciation charge	-	(208,392)	(281,040)	(73,168)	(34,479)	(19,249)	(616,328)
Disposals	-	-	249,385	-	152,225	-	401,610
At 31 December 2020	-	(764,510)	(921,916)	(294,657)	-	(90,018)	(2,071,101)
Net book value							
At 31 December 2019	619,611	3,569,220	3,464,029	147,234	79,688	47,380	7,927,162
At 31 December 2020	619,611	3,360,828	2,345,644	76,807	-	28,131	6,431,021

5. INVENTORIES

	31 December 2020	31 December 2019
Hazelnut Paste	-	2,763,499
Hazelnut Kernel	-	1,368,954
Other	13,747	340,883
	<u>13,747</u>	<u>4,473,336</u>

As at 31 December 2019 cost of hazelnut paste is stated in financial statements at their net realisable value.

6. PREPAID TAXES

According to the Georgian Tax Legislation, the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2020 and 2019 the Company presents tax assets and liabilities on a net basis.

At the end of 2019 according to overall business activities the Company has tax asset on the unified treasury code, which consists of VAT accrued on export sales. In the second half of 2020, the Company stopped export of goods and fully utilised its tax assets.

7. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2020	31 December 2019
Trade receivables	140,611	-
Advances	20,865	30,053
	<u>161,476</u>	<u>30,053</u>

Trade receivables of the Company mainly consist of the receivables accrued to the lessee.

OLAM GEORGIA LTD

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

8. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2020	31 December 2019
Cash on hand	2,601	199
Cash at bank in Georgian Lari	14,675	70,600
Cash at bank in other currencies	32,066	1,556,912
	<u>49,342</u>	<u>1,627,711</u>

9. BORROWINGS

	Interest rate	Maturity date	31 December 2020		31 December 2019	
			Interest	Principal	Interest	Principal
Olam Treasury Pte Ltd	LIBOR + 1.75%	31-Jan-21	-	-	28,599	9,644,075
Olam International	-	On demand	-	16,993,121	-	5,228,406
			<u>-</u>	<u>16,993,121</u>	<u>28,599</u>	<u>14,872,481</u>

All loans are received in USD.

Monetary and non-monetary changes in borrowings, which are comprised by financial activities, can be presented as follows:

	2020	2019
At the beginning of the year	14,901,080	11,385,105
Cash flows	(164,545)	1,723,395
Non-cash flows:	2,256,586	1,792,580
Interest accruing in period	136,547	340,456
Effects of foreign exchange	2,120,039	1,452,124
At the end of the year	<u>16,993,121</u>	<u>14,901,080</u>

10. CONTRACT LIABILITIES

	2020	2019
At the beginning of the year	10,030,167	14,643,263
Revenue	(759,647)	(15,850,265)
Received advances	150,590	11,237,169
Return of advances	(6,225,716)	-
At the end of the year	<u>3,195,394</u>	<u>10,030,167</u>

The Company receives advances from Olam International Ltd for procurement of raw materials. Contract liability amount changes depending on seasonality. Hazelnut is mostly available in market from September to February period. So, the amount of contract liability usually increases by December and decreases when the goods are exported.

OLAM GEORGIA LTD**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

11. REVENUE

Revenue arising from:	2020	2019
Export sales	3,764,245	15,850,265
Local sales	1,163,325	7,773,877
Other	341,103	-
	<u>5,268,673</u>	<u>23,624,142</u>
Revenue from sale of:	2020	2019
Hazelnut Kernel	1,525,105	14,171,404
Hazelnut Paste	3,154,240	8,766,026
Inshell Hazelnut	-	665,052
Other	248,225	21,660
	<u>4,927,570</u>	<u>23,624,142</u>
Revenue from rent:		
Factory Rent	341,103	-
	<u>5,268,673</u>	<u>23,624,142</u>

12. COST OF SALES

	2020	2019
Cost of Hazelnut products:		
Hazelnut Kernel	(1,281,385)	(13,790,666)
Hazelnut Paste	(3,507,536)	(8,830,536)
Inshell Hazelnut	-	(230,763)
Other	(216,268)	-
	<u>(5,005,189)</u>	<u>(22,851,965)</u>
Costs related to rent income:		
Depreciation	(311,764)	-
Insurance	(7,959)	-
	<u>(5,324,912)</u>	<u>(22,851,965)</u>

Depreciation expense capitalised on hazelnut products included in cost of sales during 2020 and 2019 was GEL 110,605 and GEL 795,035, respectively.

13. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2020	2019
Salaries and bonuses	(265,665)	(588,063)
Depreciation and amortisation	(196,081)	(144,002)
Tax expenses other than income tax	(91,108)	(138,217)
Intermediary expenses	(89,135)	(158,353)
Consulting and other professional services	(82,662)	(173,103)
Insurance	(81,913)	(96,862)
Maintenance and repairs	(26,714)	(90,023)
Office expenses	(18,071)	(41,308)
Communication	(11,418)	(24,407)
Business trips	(8,378)	(32,374)
Bank fees	(3,104)	(15,853)
Transportation	-	(112,193)
Other	(46,943)	(192,074)
	<u>(921,192)</u>	<u>(1,806,832)</u>

OLAM GEORGIA LTD

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

14. COMMERCIAL EXPENSES

	2020	2019
Transportation	(385,452)	(762,984)
Other	(37,543)	(79,525)
	<u>(422,995)</u>	<u>(842,509)</u>

15. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Taxes - Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments and accruals in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

16. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related party balances and transactions as and for the years ended 31 December 2020 and 2019:

Financial statement caption	Relationship	2020	2019
Trade and other receivables	Parent	49,119	-
Contract liabilities	Parent	3,195,394	10,030,167
Borrowings	Parent	16,993,121	5,228,406
Borrowings	Entity under common control	-	9,672,674
Trade and other payables	Entity under common control	-	62,626
Revenue	Parent company	1,866,779	15,850,265
Revenue	Parent company	720,103	-
Other income/(expense), net	Entity under common control	68,681	-
Other income/(expense), net	Entity under common control	67,526	-
General and administrative expenses	Entity under common control	(14,194)	(62,626)

17. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

On 1 July, 2021 the company extended the lease contract of facilities for one year.

18. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Financial instruments

Initial recognition and subsequent measurement of financial assets and liabilities

The company recognises a financial asset or a financial liability only when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument. Financial asset and financial liability are initially measured at the transaction price (including transaction costs except in the initial measurement of financial assets and liabilities that are measured at fair value through profit or loss) unless the arrangement constitutes, in effect, a financing transaction. Financial assets and financial liabilities that have no stated interest rate and are classified as current assets or current liabilities are initially measured at an undiscounted amount.

Debt instruments that are classified as current assets or current liabilities are measured at the undiscounted amount of the cash or other consideration expected to be paid or received unless the arrangement constitutes, in effect, a financing transaction. If the arrangement constitutes a financing transaction, the Company measures the debt instrument at the present value of the future payments discounted at a market rate of interest for a similar debt instrument.

The amortised cost of a financial asset or financial liability at each reporting date is the net of the following amounts: the amount at which the financial asset or financial liability is measured at initial recognition minus any repayments of the principal plus or minus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between the amount at initial recognition and the maturity amount and minus, in the case of a financial asset, any reduction for impairment or uncollectibility.

Offsetting of financial assets and liabilities

Financial assets and liabilities are offset, and the net amount is reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Derecognition of financial assets and financial liabilities

The Company derecognises a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. On derecognition of a financial asset in its entirety, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income.

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income.

Impairment of financial assets

Financial assets are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For certain categories of financial assets, such as trade accounts receivable, assets that are assessed not to be impaired individually are, in addition, assessed for impairment on a collective basis. Objective evidence of impairment for a portfolio of receivables could include the Company's past experience of collecting payments.

The carrying amount of the financial asset is reduced through the use of an allowance account. When a trade accounts receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income.

For financial assets measured at amortised cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed through statement of profit or loss and other comprehensive income to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortised cost would have been had the impairment not been recognised.

18. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**Property, plant and equipment**

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

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

Land is not depreciated. Depreciation on other assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method. The estimated useful lives range as follows:

Group	Useful life (year)
Land	-
Buildings	20
Machinery	15
Office equipment	2-5
Vehicles	5
Furniture and fixtures	2-5

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

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

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised within 'Other income/(expenses), net' in the statement of comprehensive income.

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and estimated selling price less costs to complete and sell. Cost is determined using the weighted average cost method. The cost of finished goods and work in progress comprises packaging costs, raw materials, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on normal operating capacity). At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to complete and sell; the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include cash on hand, and all bank placements or receivables with original maturities of less than three months. Funds restricted for a period of more than three months on origination are excluded from cash and cash equivalents.

Borrowings

Borrowings are recognised initially at the transaction price (that is, the present value of cash payable to the lender, including transaction costs). Borrowings are subsequently stated at amortised cost. Interest expense is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance costs.

Borrowings are classified as current liabilities unless the company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

All borrowing costs are recognised in profit or loss in the period in which they are incurred.

18. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Taxation

Under the Estonian model, taxation of corporate income is postponed until distribution of net income. This increases availability of the funds and promotes reinvestment of earned profits into the same or new activities. Corporate Income Tax rate is - 15% (technically, the 15%/85% rate will be applied to the amount of taxable object).

According to the new model of Corporate Income Tax, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Payments not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation.

Revenue recognition

Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods in the ordinary course of the company's activities or for the provision of services. Revenue is shown net of sales/value-added tax, returns, rebates and discounts.

The company recognises revenue when: the amount of revenue can be reliably measured; it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and specific criteria have been met for each of the company's activities, as described below.

(a) Sales of goods

The company processes hazelnut products and sells to the traders and industrial customers. Sales of goods are recognised when the company has delivered products to the customer, the customer has full discretion over the products, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the products. Delivery does not occur until the products have been shipped to the specified location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the products in accordance with the sales contract, the acceptance provisions have lapsed, or the company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied.

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the income statement if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

Leases

Leases in which substantially all the risks and rewards of ownership are retained by the lessor are classified as operating leases. Payments made under operating leases (net of any incentives received from the lessor) are charged to profit or loss on a straight-line basis over the period of the lease.

18. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**Foreign currency translation**

Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the Company operates ('the functional currency'). Financial statements are presented In Georgian Lari (GEL), which is the Company's functional and presentation currency.

Monetary assets and liabilities are translated into the Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia.

Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into the Company's functional currency at year-end official exchange rates are recognised in the statement of comprehensive income. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items, including equity investments.

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia as at 31 December 2020 and 2019:

	USD
Exchange rate as at 31 December 2020	3.2766
Exchange rate as at 31 December 2019	2.8677

Events after the reporting period

Events after the reporting period and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

შპს ოლამ ჯორჯია
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2020 წლის 31 დეკემბერს

გიორგი შაბუაშვილი

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	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. მარაგები	13
6. საგადასახადო აქტივი	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
9. მიღებული სესხები	13
10. საკონტრაქტო ვალდებულებები	14
11. ამონაგები	14
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
14. კომერციული ხარჯები	15
15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	15
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	16

მოხვეწა შემოწმდა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ოლამ ჯორჯიას დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ოლამ ჯორჯიას (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შესაბამისად 6,431,021 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 დამოუკიდებელი, 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 გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენს ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,925,583 ლარი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 13,559,920 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ბიხიჯი პიხიჯი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 გაცეთ 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 უგულებელყოფას;
- 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 ვასკვნით, 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;

ბიხიყი პიხიშვი

- 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.

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 დეკემბერი 2021

მ. ხაჩიძე პრეზიდენტი

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,431,021	7,927,162
არამატერიალური აქტივები		834	10,914
		<u>6,431,855</u>	<u>7,938,076</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	13,747	4,473,336
საგადასახადო აქტივები	6	-	320,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	161,476	30,053
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	49,342	1,627,711
		<u>224,565</u>	<u>6,451,425</u>
სულ აქტივები		<u>6,656,420</u>	<u>14,389,501</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,439,500	3,439,500
გაუნაწილებელი ზარალი		(16,999,420)	(14,073,837)
სულ კაპიტალი		<u>(13,559,920)</u>	<u>(10,634,337)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	9,644,075
		-	<u>9,644,075</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	16,993,121	5,257,005
საკონტრაქტო ვალდებულებები	10	3,195,394	10,030,167
საგადასახადო ვალდებულება		16,093	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		11,732	92,591
		<u>20,216,340</u>	<u>15,379,763</u>
სულ ვალდებულებები		<u>20,216,340</u>	<u>25,023,838</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>6,656,420</u>	<u>14,389,501</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორის უფლებამოსილებით
აღჭურვილი პირი

ქრისტინა შელია

ბიზნესი წარმატებულია

შპს ოლამ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	11	5,268,673	23,624,142
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(5,324,912)	(22,851,965)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(56,239)	772,177
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		194,697	(160,528)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(921,192)	(1,806,832)
კომერციული ხარჯები	14	(422,995)	(842,509)
მარაგების გაუფასურება		(59,729)	(762,797)
საოპერაციო ზარალი		(1,265,458)	(2,800,489)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(126,931)	(323,040)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1,533,194)	(2,420,163)
მთლიანი სრული ზარალი		(2,925,583)	(5,543,692)

10-21 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოხმ., შპს ოლამ ჯორჯია

შპს ოლამ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,925,583)	(2,925,583)
31 დეკემბერი 2020	3,439,500	(16,999,420)	(13,559,920)

10-21 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ამხმარე მმართველი

შპს ოლამ ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(2,925,583)	(5,543,692)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	626,408	670,920
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(173,864)	-
მარაგების გაუფასურება	59,729	762,797
წმინდა ფინანსური ხარჯი	126,931	323,040
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	1,533,194	2,420,163
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(753,185)	(1,366,772)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	4,399,860	5,174,814
გადასახადები	336,418	346,534
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	799,563	1,075,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(80,859)	64,767
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(6,834,773)	(6,132,451)
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები	(2,132,976)	(837,687)
გადახდილი პროცენტები	(164,545)	(701,799)
მიღებული პროცენტები	9,616	17,417
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,287,905)	(1,522,069)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	(71,834)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,056,418	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,056,418	(71,834)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	2,425,193
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება ფინანსური საქმიანობიდან	-	2,425,193
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	(1,231,487)	831,290
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,627,711	243,135
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(346,882)	553,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	49,342	1,627,711

შპს ოლამ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,925,583 ლარი და ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 13,559,920 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. ეს პირობები 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.

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-18 შენიშვნაში.

დოხიჯი, ნიხიჯი

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

ისტორიული ღირებულება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	ფასობა	დადასტურები	აღქმები	საშუალოები	ინვენტარი	სულ
უმცირესობა	619,611	4,122,144	4,291,413	362,809	117,169	9,710,580
გადატანა	-	3,194	87,624	5,914	980	97,712
	-	-	(24,747)	-	-	(24,747)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	4,125,338	4,354,290	368,723	118,149	9,783,545
უმცირესობა	-	-	-	2,741	-	2,741
გასვლა	-	-	(1,086,730)	-	-	(1,284,164)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	4,125,338	3,267,560	371,464	118,149	8,502,122

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის
წლის ცვლილების ხარჯი

-	2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(352,818)	(566,163)	(149,268)	(78,242)	(48,657)	(1,195,148)
-	წლის ცვლილების ხარჯი	(203,300)	(327,542)	(72,221)	(39,504)	(22,112)	(664,679)

წლის ცვლის ხარჯი

წლის ცვრის ხარჯი	(556,116)	(890,261)	(221,489)	(117,746)	(70,769)	(1,856,383)
გასული აქტივების	(208,392)	(281,040)	(73,168)	(34,479)	(19,249)	(616,328)
დაგროვილი ცვრის	-	249,385	-	152,225	-	401,610
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(764,510)	(294,657)	-	(90,018)	(2,071,101)

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,569,220	3,464,029	147,234	79,688	47,380	7,927,162
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	619,611	3,360,828	2,345,644	76,807	-	28,131	6,431,021

2016/12/27

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
თხილის პასტა	-	2,763,499
თხილის გული	-	1,368,954
გაუტეხავი თხილი	-	-
სხვა	13,747	340,883
	<u>13,747</u>	<u>4,473,336</u>

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

6. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, კომპანიამ საგადასახადო უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ საბაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია დანეტებულიად.

კომპანიას საკმარისიდან გამომდინარე 2019 წელს საგადასახადო ბარათზე საგადასახადო აქტივი ჰქონდა, რომელიც შედგებოდა ექსპორტისას წარმოქმნილი ჩასათვლედი დღგ-საგან, 2020 წელის მეორე ნახევარში კომპანიამ შეწყვიტა მარაგების ექსპორტი და სრულად გამოიყენა საგადასახადო აქტივი.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ავანსები	20,865	30,053
სავაჭრო მოთხოვნები	140,611	-
	<u>161,476</u>	<u>30,053</u>

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება მოიჯარეზე დარიცხული მოთხოვნისაგან.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	2,601	199
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	14,675	70,600
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	32,066	1,556,912
	<u>49,342</u>	<u>1,627,711</u>

9. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
			პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
Olam Treasury Pte Ltd	LIBOR + 1.75%	31 იანვარი 2021	-	-	28,599	9,644,075
Olam International	0%	მოთხოვნამ დე	-	16,993,121	-	5,228,406
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,599</u>	<u>14,872,481</u>

ყველა სესხი მიღებულია აშშ დოლარში.

მოხზა, წამოწმდა

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	14,901,080	11,385,105
ფულადი ნაკადები	(164,545)	1,723,395
არაფულადი ნაკადები:	2,256,586	1,792,580
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	136,547	340,456
სავალუტო ოპერაციების ეფექტი	2,120,039	1,452,124
ნაშთი წლის ბოლოს	16,993,121	14,901,080

10. საკონტრაქტო ვალდებულებები

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	10,030,167	14,643,263
ამონაგები	(759,647)	(15,850,265)
ავანსის მიღება	150,590	11,237,169
ავანსის დაბრუნება	(6,225,716)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	3,195,394	10,030,167

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.

11. ამონაგები

ამონაგები:	2020	2019
ექსპორტით გაყიდვებიდან	3,764,245	15,850,265
ადგილობრივი გაყიდვებიდან	1,163,325	7,773,877
სხვა	341,103	-
	5,268,673	23,624,142

ამონაგები თხილის პროდუქტების რეალიზაციიდან:

	2020	2019
გადამუშავებული თხილის რეალიზაციიდან	1,525,105	14,171,404
თხილის პასტის რეალიზაციიდან	3,154,240	8,766,026
გაურჩეველი თხილის რეალიზაციიდან	-	665,052
სხვა	248,225	21,660
	4,927,570	23,624,142

ამონაგები იჯარიდან

შემოსავალი ქარხნის იჯარიდან	341,103	-
სულ ამონაგები	5,268,673	23,624,142

ბიხიძე კახიკაძე

შპს ოლამ ჯორჯია
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
თხილის პროდუქტების რეალიზაციის თვითღირებულება		
გადამუშავებული თხილი	(1,281,385)	(13,790,666)
თხილის პასტა	(3,507,536)	(8,830,536)
გაურჩეველი თხილი	-	(230,763)
სხვა	(216,268)	-
	(5,005,189)	(22,851,965)
საიჯარო შემოსავალთან დაკავშირებული ხარჯები		
ცვეთის ხარჯი	(311,764)	-
დაზღვევის ხარჯი	(7,959)	-
	(5,324,912)	(22,851,965)

2020 და 2019 წლებში თხილის პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულებაში აღიარებულმა ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 110,605 და 795,035 ლარი შესაბამისად.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	(265,665)	(588,063)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(196,081)	(144,002)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა	(91,108)	(138,217)
საშუამავლო ხარჯები	(89,135)	(158,353)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(82,662)	(173,103)
დაზღვევის ხარჯები	(81,913)	(96,862)
შეკეთების და მოწყობის ხარჯები	(26,714)	(90,023)
საოფისე ხარჯი	(18,071)	(41,308)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,418)	(24,407)
მივლინების ხარჯები	(8,378)	(32,374)
ბანკის საკომისიო	(3,104)	(15,853)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	(112,193)
სხვა ხარჯები	(46,943)	(192,074)
	(921,192)	(1,806,832)

14. კომერციული ხარჯები

	2020	2019
ტრანსპორტირება	(385,452)	(762,984)
სხვა	(37,543)	(79,525)
	(422,995)	(842,509)

15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

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.

მოხმე ნამხმე

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობა	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დამფუძნებელი	49,119	-
საკონტრაქტო ვალდებულებები	დამფუძნებელი	3,195,394	10,030,167
მიღებული სესხები	დამფუძნებელი	16,993,121	5,228,406
მიღებული სესხები	საწარმო საერთო	-	9,672,674
	კონტროლის ქვეშ		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საწარმო საერთო	-	62,626
	კონტროლის ქვეშ		
ამონაგები	დამფუძნებელი	1,866,779	15,850,265
ამონაგები	საწარმო საერთო	720,103	-
	კონტროლის ქვეშ		
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	საწარმო საერთო	68,681	-
	კონტროლის ქვეშ		
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	საწარმო საერთო	67,526	-
	კონტროლის ქვეშ		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	საწარმო საერთო	(14,194)	(62,626)
	კონტროლის ქვეშ		

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 1 ივლისს კომპანიამ გააგრძელა უძრავი ქონების იჯარა ერთი წლით. ასევე, 2021 წელს კომპანიას არ შეუსყიდია თხილის ნედლეული.

18. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ის ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მოწაწილე. როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, კომპანიამ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორიცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ასეთი ინსტრუმენტების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებშიც არ არის ნაგულისხმები საპროცენტო განაკვეთი და წარმოადგენს მიმდინარეს საწყისად აღიარება დაუდისკონტირებელი თანხის მოცულობით.

Handwritten signature

18. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას: (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას; (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები; (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშგება).

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთათვისებისთვის.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით, იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია.

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

მოხმეი წმინტე

18. მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ ფინანსური აქტივები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

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

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხდება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიხეივ ნიშნაძე

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებელია, მარაგის საბალანსო ღირებულება აღირიცხება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

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.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოხმ, პასუხი

18. მნიშვნელოვანი საღირებვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

(ა) საქონლის რეალიზაცია

კომპანია აწარმოებს თხილის პროდუქტებს და ყიდის მოვაჭრეებსა და სამრეწველო მომხმარებლებზე. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს მიაწვდის პროდუქციას, გადასცემს სრულ უფლებას პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. საქონელი მიწოდებულად არ ჩაითვლება იქამდე, სანამ არ მოხდება პროდუქციის მიტანა კონკრეტულ ადგილამდე და დაძველებისა და დანაკარგის რისკი არ გადავა მყიდველზე, ან სანამ მყიდველი არ ჩაიბარებს პროდუქციას გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად ან საქონლის ჩაბარების ვადა არ გავა ან სანამ კომპანიას არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ აღიარების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

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.

იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

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 ცვლილებისა მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ბოხიძე ნ. მხოცე

შპს ოლამ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

აშშ დოლარი

3.2766

2.8677

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.

მიხეივ ნახივუ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211445966



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

28.12.2021 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მი
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599336099

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

09173257291221



მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის, თორნიკე პარხომენკოს (დაბადებული 17.02.1992, მცხოვრები: ქ. თბილისი, აწყურის ქუჩა 39, ბარათის ნომერი 11IC00354, პირადი ნომერი: 01011081564 გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი MH N001116 გაცემული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 42.00 ლარი, დღგ 7.56 ლარი - თანახმად საქართველოს საგდასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 2.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39 მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, Notary Davit Chalataashvili, whose notary bureau is located at: Sanapiro 2a, #1, Tbilisi, certify the authenticity of signature of qualified translator Tornike Parkhomenko (DOB 17.02.1992, place of residence: Tbilisi, 39 Atskuri Street, card number 11IC00354, Personal Number: 01011081564 issued by the Ministry of Justice, Diploma MH N001116 issued by Tbilisi State University). Translator is warned about his responsibility for the accuracy of translation and he gives the guarantee for the accuracy of translation.

The notary tax is paid: 42.00 GEL, VAT 7.56 GEL according to article 166 of Georgia tax code and 2.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
Notary : Davit Chalataashvili



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

Handwritten signature of Davit Chalataashvili