

შპს „რობერტ ბოში“

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „რობერტ ბოში“

სარჩევი

გვერდები

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობები.....	9
4. ძირითადი საშუალებები	9
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	10
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
8. საწესდებო კაპიტალი	10
9. ნასესხები სახსრები.....	10
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	11
11. შემოსავალი.....	11
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	11
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
14. დისტრიბუციის ხარჯები	12
15. საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები.....	12
16. ფინანსური ხარჯები.....	12
17. პირობითი ვალდებულებები	12
18. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	13
19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14

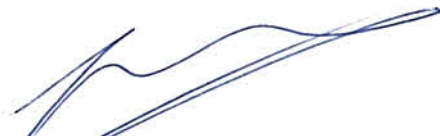
შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	106,009	141,997
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,009	141,997
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	3,585,525	3,662,455
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		103,720	49,029
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6	652,758	1,256,470
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	1,702,863	1,191,692
სულ მიმდინარე აქტივები		6,044,866	6,159,646
სულ აქტივები		6,150,875	6,301,643
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,636,275	2,636,275
გაუნაწილებელი მოგება		1,649,118	1,159,895
სულ კაპიტალი		4,285,393	3,796,170
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	–	807,570
მიღებული ავანსები		225,320	583,857
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	1,515,050	1,023,207
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები		117,968	83,098
ვალდებულებების და ხარჯების სხვა რეზერვები		7,144	7,741
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,865,482	2,505,473
სულ ვალდებულებები		1,865,482	2,505,473
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,150,875	6,301,643

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:


მიხეილ ჩიქოვანი
 გენერალური დირექტორი


ВАСИЛЬЕВА Н. П.
 GS/OBG-EMEA4 GS/OBG-EMEA4
ნინა ვასილიევა
 ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	11	19,149,358	17,403,153
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(15,778,168)	(14,875,343)
საერთო მოგება		3,371,190	2,527,810
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,099,803)	(991,706)
დისტრიბუციის ხარჯები	14	(763,355)	(698,448)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(805,238)	(944,494)
სხვა შემოსავალი		23,976	19,880
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		726,770	(86,958)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(237,547)	(93,396)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)
წლის მთლიანი მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

ნინა ვასილიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ВАСИЛЬЕВА Н. П.
GS/OBR-EMEA4 GS/OBC-EMEA4

შპს „რობერტ ბოში“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარს	2,636,275	1,340,249	3,976,524
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(180,354)	(180,354)
2020 წლის 31 დეკემბერს	2,636,275	1,159,895	3,796,170
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	489,223	489,223
2021 წლის 31 დეკემბერს	2,636,275	1,649,118	4,285,393

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:



მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი



ВАСИЛЬЕВА Н. П.
GS/03R-EMEA4 GS/08C-EMEA4

ნინა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)
<i>კორექტირებები არაფულად შემოსავალზე და ხარჯებზე:</i>			
ცვეთის ხარჯი	4	38,757	40,763
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		6,174	20,095
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(11,724)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დარიცხვა/შემობრუნება	15	(100,420)	161,456
საინვესტიციო ანარიცხების ცვლილება/ამობრუნება	15	(49,596)	21,627
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		204,463	104,209
საპროცენტო ხარჯი	16	21,352	36,482
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		609,953	192,554
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		120,352	(429,114)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		511,375	(258,241)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(358,537)	509,137
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		707,764	476,391
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასების ცვლილება		34,870	(10,988)
ცვლილება სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში		(54,691)	18,964
ფუნქციონირებადი ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		1,571,086	498,703
გადახდილი პროცენტი		(22,292)	(42,258)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,548,794	456,445
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,769)	(106,295)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	11,724
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,769)	(94,571)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება		-	702,300
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(711,240)	(781,960)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(711,240)	(79,660)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		834,785	282,214
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(323,614)	199,442
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,191,692	710,036
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	1,702,863	1,191,692

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:


 მიხეილ ჩიქოვანი
 გენერალური დირექტორი


 ნინა ვასილიევა
 ფინანსური დირექტორი

ВАСИЛИЕВА Н. П.
 GS/03X-EMEA4 GS/03C-EMEA4

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. კომპანია და მისი საქმიანობები

შპს „რობერტ ბოში“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2011 წლის 12 ივლისს და ის საქართველოში მდებარეობს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, და ის შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა „Robert Bosch investment Nederland B.V.“, შუალედური მშობელი კომპანიაა „Robert Bosch GmbH“ და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart“. სამეწარმეო საკუთრების ფუნქციებს ასრულებს კომპანია „Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart“.

„Robert Bosch GmbH“-თან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ყიდულობს სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს, კერძოდ ელექტრო ინსტრუმენტებს და სათადარიგო ნაწილებს, კავკასიის რეგიონში გადაყიდვის მიზნით. კომპანიამ დაიწყო საქონლის რეალიზაცია, როგორც შემოსავლის წარმომქმნელი საქმიანობის მთავარი ხაზი 2015 წელს. საქმიანობის კიდევ ერთი ხაზია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის მომსახურების გაწევა, კომპანიასთან „Robert Bosch GmbH“ გაფორმებული მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე. მომსახურება მოიცავს: საკონსულტაციო, თარგმნის, სპეციფიკაციის, სერტიფიცირებული მხარდაჭერის, ბაზრის კვლევის, გაყიდვის შემდგომ და სხვა მხარდაჭერა მომსახურებებს „რობერტ ბოშის“ პროდუქტებისთვის, კავკასიის რეგიონში ბრენდის იმიჯის და მომხმარებელთა ლოიალობის გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის განხორციელების ადგილია: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქუჩა #61.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების მუდმივ გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასის სტანდარტების შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასის სტანდარტების შესაბამისად საჭიროებს კონკრეტული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში. მსჯელობისა და კომპლექსურობის უფრო მაღალი ხარისხის მომცველი სფეროები, ან სფეროები, რომელშიც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განხილულია მე-3 შენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშება ბანკის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსებით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის შედეგად წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც ნასესხებ სახსრებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს უკავშირდება, წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი“. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ყველა სხვა შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

2021 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოიყენებოდა ვალუტის ნაშთების კონვერტაციისთვის იყო შემდეგი: 1 ევრო = 3.6040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1 ევრო = 4.0233 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). დღეის მდგომარეობით ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ თანხებს, მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, თავდაპირველი სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების ღირებულება გამოითვლება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ (FIFO) მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ხდება. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების ამოღებას, დებიტორული დავალიანებების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია მისი პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შეიძლება აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რომ მან შეძლოს ხელმძღვანელობისთვის სასურველი ფორმით ფუნქციონირება.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებას ამატებს ამგვარი ერთეულის სათანადო ნაწილების ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯს გასწევს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ სათანადო ნაწილი კომპანიას მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ყველა სხვა ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც მათი გაწევა ხდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან აქტივების ღირებულების გადასანაწილებლად, სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა
სატრანსპორტო საშუალებები

3-12 წელი
6 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები განიხილება და, შესაბამის შემთხვევაში, კორექტირდება, თუ არსებობს ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვანი ცვლილების მითითება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება სასწრაფოდ ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას გადააჭარბებს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ამორტიზაციის და ცვეთის საგანს წარმოადგენენ, ფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში, იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა მათი გაუფასურების რაიმე მითითება. თუ არსებობს მითითება იმისა, რომ აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე შემოწმდება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიანი ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი დონის მიხედვით, რომლისთვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, ყოველ საანგარიშგებო თარიღში გადაიხედება, გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით და ის წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, აღირიცხება ფასდაკლებების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება, ასევე სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის ყველა საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილი ფორმით. როდესაც ბარტერულ გარიგებაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება საიმედოდ ვერ შეფასდება, ამონაგები საქონლის სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი ყიდვასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი გადავა მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის მიწოდებისთანავე. თუ კომპანია განაცხადებს თანხმობას საქონელი კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე მიაწოდოს, ამონაგები აღიარდება საქონლის დანიშნულების წერტილზე მიწოდებისთანავე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება პროპორციული დროის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებული ან ფაქტობრივად ძალაშია შესული საანგარიშგებო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვარს მოქმედი ცვლილებებით ყველა საწარმოსთვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით, 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთი ვრცელდებოდა კომპანიის დასაბეგრ მოგებაზე განურჩევლად იმისა, მას გაუნაწილებლის სტატუსი ჰქონდა თუ განაწილებულის.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ის კომპანიაზე ვრცელდება და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიური, ისე პირობითი მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- ▶ განაწილებული მოგება;
- ▶ გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა და/ან ფულადი სახსრების გადაცემა; და
- ▶ საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

განაწილებული მოგების გადასახადი აღიარდება, როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები გამოითვლება, როგორც თანხა, რომლის მიღებასაც მოელიან საგადასახადო უწყებებს ან მოელიან მისთვის გადახდას.

გადასახადი, რომელიც დაეკისრება სფეროებს, გარდა განაწილებული მოგებისა, ზემოთ აღწერილის მსგავსად, აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „სხვა საოპერაციო ხარჯის“ მუხლში.

შეცვლილი საგადასახადო კონცეფციის გამო, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს მნიშვნელობას, ხოლო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები (ბასს (IAS) 12-ის „მოგების გადასახადი“ შესაბამისად) აღარ მოქმედებს ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს საქონლის მომხმარებელთან მიწოდებისთანავე. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახადელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ის გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს ნეტო საფუძველზე წარადგენს, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის №407 ბრძანების საფუძველზე.

იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საიჯარო კრედიტორული დავალიანება აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე და ისინი შესულია მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოშვების შემდეგ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორის მიერ. კომპანიის პარტნიორს და ხელმძღვანელობას აქვთ უფლებამოსილება ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ მისი გამოშვების შემდეგ.

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია გარიგებებს აწარმოებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს (IAS) 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. მსჯელობები გამოიყენება იმის განსაზღვრად, გარიგებების შეფასება ბაზარზე ხდება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, როდესაც არ არსებობს ამგვარი გარიგებების აქტიური ბაზრები. მსჯელობის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასწარმოება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 1 იანვარი	75,354	135,034	210,388
შესყიდვები	8,542	97,753	106,295
გასვლები	(3,093)	(66,139)	(69,232)
2020 წლის 31 დეკემბერი	80,803	166,648	247,451
შესყიდვები	2,769		2,769
2021 წლის 31 დეკემბერი	83,572	166,648	250,220
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვარი	42,869	91,054	133,923
წლის დანარიცხი	13,416	27,347	40,763
გასვლები	(3,093)	(66,139)	(69,232)
2020 წლის 31 დეკემბერი	53,192	52,262	105,454
წლის დანარიცხი	10,972	27,785	38,757
2021 წლის 31 დეკემბერი	64,164	80,047	144,211
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,611	114,386	141,997
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,408	86,601	106,009

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,692,648	3,849,300
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	124,354	94,228
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ანარიცხები	(231,477)	(281,073)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	3,585,525	3,662,455

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებამ 15,778,168 ლარი (2020 წ.: 14,875,343 ლარი) შეადგინა. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ 49,506 ლარით (2020 წელს აღიარა რეზერვის ხარჯი 21,627 ლარის ოდენობით) შეამცირა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დამკვლავების ანარიცხი.

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მესამე მხარისგან	1,201,638	1,893,832
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარისგან (მე-19 შენიშვნა)	30,828	52,982
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(611,332)	(711,752)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	621,134	1,235,062
გადახდილი ავანსები	31,624	21,408
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	652,758	1,256,470

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,618,585	1,191,692
ტრანზიტში მყოფი ნაღდი ფული	84,278	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,702,863	1,191,692

8. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „Robert Bosch Investment Nederland B.V.“ ფლობს 100%-იანი საკუთრების უფლებას. 2,636,275 ლარის ოდენობით საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ნაღდი ფორმით.

9. ნასესხები სახსრები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები სრულად უკავშირდება სესხებს უშუალო მშობელი კომპანიისგან „Robert Bosch Investment Nederland B.V.“ (მე-19 შენიშვნა). 2021 წლის განმავლობაში ნასესხები სახსრები სრულად დაიფარა.

ამ სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „ფინანსური ხარჯის“ მუხლში.

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე პირების მიმართ	192,780	167,308
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	1,322,270	855,899
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,515,050	1,023,207

11. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	19,736,576	17,988,094
ფასდაკლებები და ბონუსები კლიენტებისთვის	(587,218)	(584,941)
სულ შემოსავალი	19,149,358	17,403,153

კომპანიამ საქონლის გაყიდვა აღრიცხა 2015 წლის დეკემბერში. „Robert Bosch GmbH“-თან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ახდენს ელექტრო ინსტრუმენტების და სათადარიგო ნაწილების იმპორტირებას საქართველოში, შემდგომში სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში რეალიზაციის მიზნით. საქონლის რეალიზაცია კომპანიის საქმიანობის შემოსავლის წარმომქმნელი მთავარი ხაზია.

შემოსავლის ოდენობა ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და აღირიცხება დამატებული ღირებულების, ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლებით.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	15,778,168	14,875,343
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15,778,168	14,875,343

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	361,968	339,659
პრემიები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	228,850	165,409
საკონსულტაციო მომსახურებები დაკავშირებული მხარეების მხრიდან (მე-19 შენიშვნა)	176,096	156,151
საქმიანობის განვითარების სერვისები	129,255	116,422
საბუღალტრო და აუდიტის ხარჯები	109,216	123,200
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	47,694	33,460
მარკეტინგისთვის გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	34,699	50,114
კომპიუტერის ხარჯები	4,407	5,138
ტრენინგები	4,968	–
საკანცელარიო და საოფისე საქონელი	2,650	2,153
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,099,803	991,706

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. დისტრიბუციის ხარჯები

	2021	2020
საბაჟო საბროკერო მომსახურებები	390,940	379,893
საქონლის ტრანსპორტირება	372,415	318,555
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	763,355	698,448

15. საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები

	2021	2020
საიჯარო ხარჯი	371,480	350,982
გაყიდვების რეკლამირება და მარკეტინგი	364,706	145,944
სადაზღვევო ხარჯი	53,592	46,058
ცვეთა (მე-4 შენიშვნა)	38,757	40,763
კომუნალური ხარჯები	15,657	10,658
სამივლინებო ხარჯები	11,278	7,729
საგარანტიო ხარჯები, წმინდა	10,983	1,188
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	10,177	9,950
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	6,174	20,095
კომუნიკაციის ხარჯები	4,990	4,922
წმინდა საკურსო ზარალი	–	57,226
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეზერვის ამობრუნება/დარიცხვა (მე-5 შენიშვნა)	(49,596)	21,627
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის (ამობრუნება)/დარიცხვა	(100,420)	161,456
სხვა ხარჯები	67,460	65,896
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	805,238	944,494

16. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი (19-ე შენიშვნა)	21,352	36,482
წმინდა საკურსო ზარალი	204,463	46,983
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	11,732	9,931
სულ ფინანსური ხარჯები	237,547	93,396

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებაში, საგადასახადო წელი შესაძლოა ღია დარჩეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში.

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ქვეყნებზე ბევრად უფრო მეტი მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს და საწყობს, ჩვეულებრივი იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე. იჯარის ვადები ერთიდან სამ წლამდეა. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებადია, იჯარის პერიოდის გასვლის ბოლოსთვის მოქმედი საბაზრო განაკვეთით.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები გაუუქმებელი ჩვეულებრივი იჯარების ფარგლებში ერთი წლის ვადაში უნდა განხორციელდეს და შეადგენენ 12,869 ლარს და 13,612 ლარს 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
გაუფასურების გამოკლებით	2,355,621	2,448,162
სულ	2,355,621	2,448,162
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,633,018	1,913,875
სულ	1,633,018	1,913,875

ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული, რაც მეტწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო ხდება.

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებისგან (მე-6 შენიშვნა)		
- სერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	30,828	52,982
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-10 შენიშვნა)		
- სერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,322,270	855,899
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან (მე-9 შენიშვნა)		
- შუალედური მშობელი კომპანია	–	807,570

დებიტორული დავალიანებები ხასიათით უზრუნველყოფილი არ არის და მათზე პროცენტი არ ირიცხება. დაკავშირებული მხარეების დებიტორულ დავალიანებებზე რეზერვები შექმნილი არ არის.

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის ერთეულები იყო შემდეგი:

	2021	2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	15,620,678	15,336,290
მომსახურებების ანაზღაურება		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	61,002	81,275
თანამშრომელთა ხარჯები (სოციალური უსაფრთხოების ხარჯი)		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	465	13,010
სპეციალისტის მომსახურება (საკონსულტაციო მომსახურება)		
(მე-13 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	176,096	156,151
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნასესხებ სახსრებზე		
(მე-16 შენიშვნა)		
- შუალედური მშობელი კომპანია	21,352	36,482

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი ანაზღაურება მოიცავს ძირითად ხელფასს, ფულადი სახით გადახდილ ბონუსს და სხვა სარგებელს. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესულმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 171,481 ლარი შეადგინა.

20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში გეოპოლიტიკური დაძაბულობის ესკალაციას და უკრაინასთან დაკავშირებულ კონფლიქტს უარყოფითი გავლენა ჰქონდა მსოფლიო ეკონომიკაზე. ევროკავშირმა, შეერთებულმა შტატებმა და რამდენიმე სხვა ქვეყანამ ახალი სანქციები დაუწესეს რუსეთის მთავრობას და რამდენიმე კომერციულ ორგანიზაციას, მათ შორის ბანკებს, ფიზიკურ პირებს და ეკონომიკის კონკრეტულ სექტორებს. ამან გამოიწვია არასტაბილურობის მაღალი დონე საფონდო და სავალუტო ბაზრებზე. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინასთან დაკავშირებული მიმდინარე მოვლენები წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს, რომლებსაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე და კომპანიის ბიზნესზე, თუმცა ამგვარი გავლენის მასშტაბის ამ მომენტისთვის შეფასება შეუძლებელია. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის კონფლიქტს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

შპს „რობერტ ბოში“

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

გვერდები

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობები.....	9
4. ძირითადი საშუალებები	9
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	10
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
8. საწესდებო კაპიტალი.....	10
9. ნასესხები სახსრები	10
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	11
11. შემოსავალი.....	11
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	11
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
14. დისტრიბუციის ხარჯები.....	12
15. საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	12
16. ფინანსური ხარჯები.....	12
17. პირობითი ვალდებულებები.....	12
18. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	13
19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	106,009	141,997
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,009	141,997
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	3,585,525	3,662,455
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		103,720	49,029
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6	652,758	1,256,470
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	1,702,863	1,191,692
სულ მიმდინარე აქტივები		6,044,866	6,159,646
სულ აქტივები		6,150,875	6,301,643
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,636,275	2,636,275
გაუნაწილებელი მოგება		1,649,118	1,159,895
სულ კაპიტალი		4,285,393	3,796,170
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	–	807,570
მიღებული ავანსები		225,320	583,857
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	1,515,050	1,023,207
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები		117,968	83,098
ვალდებულებების და ხარჯების სხვა რეზერვები		7,144	7,741
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,865,482	2,505,473
სულ ვალდებულებები		1,865,482	2,505,473
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,150,875	6,301,643

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

ნანა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	11	19,149,358	17,403,153
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(15,778,168)	(14,875,343)
საერთო მოგება		3,371,190	2,527,810
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,099,803)	(991,706)
დისტრიბუციის ხარჯები	14	(763,355)	(698,448)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(805,238)	(944,494)
სხვა შემოსავალი		23,976	19,880
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		726,770	(86,958)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(237,547)	(93,396)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)
წლის მთლიანი მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

ნინა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარს	2,636,275	1,340,249	3,976,524
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(180,354)	(180,354)
2020 წლის 31 დეკემბერს	2,636,275	1,159,895	3,796,170
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	489,223	489,223
2021 წლის 31 დეკემბერს	2,636,275	1,649,118	4,285,393

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

ნანა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		489,223	(180,354)
<i>კორექტირებები არაფულად შემოსავალზე და ხარჯებზე:</i>			
ცვეთის ხარჯი	4	38,757	40,763
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		6,174	20,095
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		–	(11,724)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დარიცხვა/შემობრუნება	15	(100,420)	161,456
საინვესტიციო ანარიცხების ცვლილება/ამობრუნება	15	(49,596)	21,627
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		204,463	104,209
საპროცენტო ხარჯი	16	21,352	36,482
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		609,953	192,554
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		120,352	(429,114)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		511,375	(258,241)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(358,537)	509,137
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		707,764	476,391
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასების ცვლილება		34,870	(10,988)
ცვლილება სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში		(54,691)	18,964
ფუნქციონირებადი ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		1,571,086	498,703
გადახდილი პროცენტი		(22,292)	(42,258)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,548,794	456,445
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,769)	(106,295)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		–	11,724
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,769)	(94,571)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება		–	702,300
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(711,240)	(781,960)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(711,240)	(79,660)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		834,785	282,214
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(323,614)	199,442
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,191,692	710,036
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	1,702,863	1,191,692

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

ნანა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

5-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. კომპანია და მისი საქმიანობები

შპს „რობერტ ბოში“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2011 წლის 12 ივლისს და ის საქართველოში მდებარეობს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, და ის შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა „Robert Bosch investment Nederland B.V.“, შუალედური მშობელი კომპანიაა „Robert Bosch GmbH“ და საბოლოო მკონტროლებელი მხარეა „Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart“. სამეწარმეო საკუთრების ფუნქციებს ასრულებს კომპანია „Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart“.

„Robert Bosch GmbH“-თან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ყიდულობს სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს, კერძოდ ელექტრო ინსტრუმენტებს და სათადარიგო ნაწილებს, კავკასიის რეგიონში გადაყიდვის მიზნით. კომპანიამ დაიწყო საქონლის რეალიზაცია, როგორც შემოსავლის წარმომქმნელი საქმიანობის მთავარი ხაზი 2015 წელს. საქმიანობის კიდევ ერთი ხაზია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის მომსახურების გაწევა, კომპანიასთან „Robert Bosch GmbH“ გაფორმებული მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე. მომსახურება მოიცავს: საკონსულტაციო, თარგმნის, სპეციფიკაციის, სერტიფიცირებული მხარდაჭერის, ზაზრის კვლევის, გაყიდვის შემდგომ და სხვა მხარდაჭერ მომსახურებებს „რობერტ ბოშის“ პროდუქტებისთვის, კავკასიის რეგიონში ბრენდის იმიჯის და მომხმარებელთა ლოიალობის გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის განხორციელების ადგილია: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქუჩა #61.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების მუდმივ გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტების შესაბამისად საჭიროებს კონკრეტული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში. მსჯელობისა და კომპლექსურობის უფრო მაღალი ხარისხის მომცველი სფეროები, ან სფეროები, რომელშიც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განხილულია მე-3 შენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშება ბანკის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსებით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის შედეგად წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც ნასესხებ სახსრებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს უკავშირდება, წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი“. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ყველა სხვა შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

2021 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოიყენებოდა ვალუტის ნაშთების კონვერტაციისთვის იყო შემდეგი: 1 ევრო = 3.6040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1 ევრო = 4.0233 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). დღეის მდგომარეობით ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ თანხებს, მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, თავდაპირველი სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების ღირებულება გამოითვლება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ (FIFO) მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ხდება. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების ამოღებას, დებიტორული დავალიანებების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია მისი პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შეიძლება აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რომ მან შეძლოს ხელმძღვანელობისთვის სასურველი ფორმით ფუნქციონირება.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებას ამატებს ამგვარი ერთეულის სათადარიგო ნაწილების ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯს გასწევს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ სათადარიგო ნაწილი კომპანიას მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ყველა სხვა ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც მათი გაწევა ხდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან აქტივების ღირებულების გადასანაწილებლად, სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა
სატრანსპორტო საშუალებები

3-12 წელი
6 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები განიხილება და, შესაბამის შემთხვევაში, კორექტირდება, თუ არსებობს ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვანი ცვლილების მითითება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება სასწრაფოდ ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას გადააჭარბებს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ამორტიზაციის და ცვეთის საგანს წარმოადგენენ, ფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში, იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა მათი გაუფასურების რაიმე მითითება. თუ არსებობს მითითება იმისა, რომ აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე შემოწმდება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიანი ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი დონის მიხედვით, რომლისთვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, ყოველ საანგარიშგებო თარიღში გადაიხედება, გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით და ის წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, აღირიცხება ფასდაკლებების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება, ასევე სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის ყველა საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილი ფორმით. როდესაც ბარტერულ გარიგებაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება საიმედოდ ვერ შეფასდება, ამონაგები საქონლის სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი ყიდვასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი გადავა მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის მიწოდებისთანავე. თუ კომპანია განაცხადებს თანხმობას საქონელი კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე მიაწოდოს, ამონაგები აღიარდება საქონლის დანიშნულების წერტილზე მიწოდებისთანავე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება პროპორციული დროის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებული ან ფაქტობრივად ძალაშია შესული საანგარიშგებო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვარს მოქმედი ცვლილებებით ყველა საწარმოსთვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით, 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთი ვრცელდებოდა კომპანიის დასაბეგრ მოგებაზე განურჩევლად იმისა, მას გაუნაწილებლის სტატუსი ჰქონდა თუ განაწილებულის.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ის კომპანიაზე ვრცელდება და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიური, ისე პირობითი მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- ▶ განაწილებული მოგება;
- ▶ გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა და/ან ფულადი სახსრების გადაცემა; და
- ▶ საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

განაწილებული მოგების გადასახადი აღიარდება, როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები გამოითვლება, როგორც თანხა, რომლის მიღებასაც მოელიან საგადასახადო უწყებებისგან ან მოელიან მისთვის გადახდას.

გადასახადი, რომელიც დაეკისრება სფეროებს, გარდა განაწილებული მოგებისა, ზემოთ აღწერილის მსგავსად, აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „სხვა საოპერაციო ხარჯის“ მუხლში.

შეცვლილი საგადასახადო კონცეფციის გამო, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს მნიშვნელობას, ხოლო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები (ბასს (IAS) 12-ის „მოგების გადასახადი“ შესაბამისად) აღარ მოქმედებს ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს საქონლის მომხმარებელთან მიწოდებისთანავე. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახადელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ის გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს ნეტო საფუძველზე წარადგენს, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის №407 ბრძანების საფუძველზე.

იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საიჯარო კრედიტორული დავალიანება აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე და ისინი შესულია მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოშვების შემდეგ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტიორის მიერ. კომპანიის პარტიორს და ხელმძღვანელობას აქვთ უფლებამოსილება ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ მისი გამოშვების შემდეგ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია გარიგებებს აწარმოებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს (IAS) 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. მსჯელობები გამოიყენება იმის განსაზღვრისად, გარიგებების შეფასება ბაზარზე ხდება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, როდესაც არ არსებობს ამგვარი გარიგებების აქტიური ბაზრები. მსჯელობის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასწარმოება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 1 იანვარი	75,354	135,034	210,388
შესყიდვები	8,542	97,753	106,295
გასვლები	(3,093)	(66,139)	(69,232)
2020 წლის 31 დეკემბერი	80,803	166,648	247,451
შესყიდვები	2,769		2,769
2021 წლის 31 დეკემბერი	83,572	166,648	250,220
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვარი	42,869	91,054	133,923
წლის დანარიცხი	13,416	27,347	40,763
გასვლები	(3,093)	(66,139)	(69,232)
2020 წლის 31 დეკემბერი	53,192	52,262	105,454
წლის დანარიცხი	10,972	27,785	38,757
2021 წლის 31 დეკემბერი	64,164	80,047	144,211
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,611	114,386	141,997
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,408	86,601	106,009

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,692,648	3,849,300
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	124,354	94,228
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ანარიცხები	(231,477)	(281,073)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	3,585,525	3,662,455

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებამ 15,778,168 ლარი (2020 წ.: 14,875,343 ლარი) შეადგინა. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ 49,506 ლარით (2020 წელს აღიარა რეზერვის ხარჯი 21,627 ლარის ოდენობით) შეამცირა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დამველების ანარიცხი.

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მესამე მხარისგან	1,201,638	1,893,832
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარისგან (მე-19 შენიშვნა)	30,828	52,982
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(611,332)	(711,752)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	621,134	1,235,062
გადახდილი ავანსები	31,624	21,408
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	652,758	1,256,470

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,618,585	1,191,692
ტრანზიტში მყოფი ნაღდი ფული	84,278	–
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,702,863	1,191,692

8. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „Robert Bosch Investment Nederland B.V.“ ფლობს 100%-იანი საკუთრების უფლება. 2,636,275 ლარის ოდენობით საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ნაღდი ფორმით.

9. ნასესხები სახსრები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები სრულად უკავშირდება სესხებს უშუალო მშობელი კომპანიისგან „Robert Bosch Investment Nederland B.V.“ (მე-19 შენიშვნა). 2021 წლის განმავლობაში ნასესხები სახსრები სრულად დაიფარა.

ამ სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „ფინანსური ხარჯის“ მუხლში.

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე პირების მიმართ	192,780	167,308
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	1,322,270	855,899
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,515,050	1,023,207

11. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	19,736,576	17,988,094
ფასდაკლებები და ბონუსები კლიენტებისთვის	(587,218)	(584,941)
სულ შემოსავალი	19,149,358	17,403,153

კომპანიამ საქონლის გაყიდვა აღრიცხა 2015 წლის დეკემბერში. „Robert Bosch GmbH“-თან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია ახდენს ელექტრო ინსტრუმენტების და სათადარიგო ნაწილების იმპორტირებას საქართველოში, შემდგომში სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში რეალიზაციის მიზნით. საქონლის რეალიზაცია კომპანიის საქმიანობის შემოსავლის წარმომქმნელი მთავარი ხაზია.

შემოსავლის ოდენობა ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და აღირიცხება დამატებული ღირებულების, ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლებით.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	15,778,168	14,875,343
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15,778,168	14,875,343

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	361,968	339,659
პრემიები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	228,850	165,409
საკონსულტაციო მომსახურებები დაკავშირებული მხარეების მხრიდან (მე-19 შენიშვნა)	176,096	156,151
საქმიანობის განვითარების სერვისები	129,255	116,422
საბუღალტრო და აუდიტის ხარჯები	109,216	123,200
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	47,694	33,460
მარკეტინგისთვის გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	34,699	50,114
კომპიუტერის ხარჯები	4,407	5,138
ტრენინგები	4,968	–
საკანცელარიო და საოფისე საქონელი	2,650	2,153
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,099,803	991,706

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. დისტრიბუციის ხარჯები

	2021	2020
საბაჟო საბროკერო მომსახურებები	390,940	379,893
საქონლის ტრანსპორტირება	372,415	318,555
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	763,355	698,448

15. საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები

	2021	2020
საიჯარო ხარჯი	371,480	350,982
გაყიდვების რეკლამირება და მარკეტინგი	364,706	145,944
სადაზღვევო ხარჯი	53,592	46,058
ცვეთა (მე-4 შენიშვნა)	38,757	40,763
კომუნალური ხარჯები	15,657	10,658
სამივლინებო ხარჯები	11,278	7,729
საგარანტიო ხარჯები, წმინდა	10,983	1,188
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	10,177	9,950
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	6,174	20,095
კომუნიკაციის ხარჯები	4,990	4,922
წმინდა საკურსო ზარალი	–	57,226
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეზერვის ამოზღუდვა/დარიცხვა (მე-5 შენიშვნა)	(49,596)	21,627
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის (ამოზღუდვა)/დარიცხვა	(100,420)	161,456
სხვა ხარჯები	67,460	65,896
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	805,238	944,494

16. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი (19-ე შენიშვნა)	21,352	36,482
წმინდა საკურსო ზარალი	204,463	46,983
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	11,732	9,931
სულ ფინანსური ხარჯები	237,547	93,396

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებაში, საგადასახადო წელი შესაძლოა ღია დარჩეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში.

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ქვეყნებზე ბევრად უფრო მეტი მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს და საწყობს, ჩვეულებრივი იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე. იჯარის ვადები ერთიდან სამ წლამდეა. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებადია, იჯარის პერიოდის გასვლის ბოლოსთვის მოქმედი საბაზრო განაკვეთით.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები გაუუქმებელი ჩვეულებრივი იჯარების ფარგლებში ერთი წლის ვადაში უნდა განხორციელდეს და შეადგენენ 12,869 ლარს და 13,612 ლარს 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	2,355,621	2,448,162
გაუფასურების გამოკლებით		
სულ	2,355,621	2,448,162
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,633,018	1,913,875
სულ	1,633,018	1,913,875

ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული, რაც მეტწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო ხდება.

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებისგან (მე-6 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	30,828	52,982
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-10 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,322,270	855,899
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან (მე-9 შენიშვნა)		
- შუალედური მშობელი კომპანია	—	807,570

დებიტორული დავალიანებები ხასიათით უზრუნველყოფილი არ არის და მათზე პროცენტი არ ირიცხება. დაკავშირებული მხარეების დებიტორულ დავალიანებებზე რეზერვები შექმნილი არ არის.

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის ერთეულები იყო შემდეგი:

	2021	2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	15,620,678	15,336,290
მომსახურებების ანაზღაურება		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	61,002	81,275
თანამშრომელთა ხარჯები (სოციალური უსაფრთხოების ხარჯი)		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	465	13,010
სპეციალისტის მომსახურება (საკონსულტაციო მომსახურება)		
(მე-13 შენიშვნა)		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	176,096	156,151
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნასესხებ სახსრებზე		
(მე-16 შენიშვნა)		
- შუალედური მშობელი კომპანია	21,352	36,482

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი ანაზღაურება მოიცავს ძირითად ხელფასს, ფულადი სახით გადახდილ ბონუსს და სხვა სარგებელს. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესულმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 171,481 ლარი შეადგინა.

20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში გეოპოლიტიკური დამაბულობის ესკალაციას და უკრაინასთან დაკავშირებულ კონფლიქტს უარყოფითი გავლენა ჰქონდა მსოფლიო ეკონომიკაზე. ევროკავშირმა, შეერთებულმა შტატებმა და რამდენიმე სხვა ქვეყანამ ახალი სანქციები დაუწესეს რუსეთის მთავრობას და რამდენიმე კომერციულ ორგანიზაციას, მათ შორის ბანკებს, ფიზიკურ პირებს და ეკონომიკის კონკრეტულ სექტორებს. ამან გამოიწვია არასტაბილურობის მაღალი დონე საფონდო და სავალუტო ბაზრებზე. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინასთან დაკავშირებული მიმდინარე მოვლენები წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს, რომლებსაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე და კომპანიის ბიზნესზე, თუმცა ამგვარი გავლენის მასშტაბის ამ მომენტისთვის შეფასება შეუძლებელია. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის კონფლიქტს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.