

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის
(მსს ფასს-ის) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2023 წ.

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	9
4. ძირითადი საშუალებები.....	10
5. მარაგები.....	10
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	11
8. საწესდებო კაპიტალი.....	11
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	11
10. ამონაგები.....	11
11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	11
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
13. დისტრიბუციის ხარჯები.....	12
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	12
15. პირობითი ვალდებულებები.....	12
16. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.....	13
17. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რობერტ ბოშის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რობერტ ბოშის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

შპს „რობერტ ბოში“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	215,700	88,276
სულ გრძელვადიანი აქტივები		215,700	88,276
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	3,558,179	2,793,988
გადახდილი ავანსები		30,620	19,013
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,073,782	1,038,004
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		60,895	176,183
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	1,600,570	1,047,958
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,324,046	5,075,146
სულ აქტივები		6,539,746	5,163,422
საკუთარი კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		2,636,275	2,636,275
გაუნაწილებელი მოგება		2,650,953	1,859,239
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,287,228	4,495,514
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		172,200	329,867
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	929,998	210,747
დასაქმებულებზე გასაცემი ხელფასები		113,843	116,535
სხვა ვალდებულებები		36,477	10,759
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,252,518	667,908
სულ ვალდებულებები		1,252,518	667,908
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,539,746	5,163,422

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

pki, BOSCH, EMEA,
M, I,
Michael.Chikovani
Date: 2024.07.24 10:25:59
+04'00'

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

nina.vasiljeva

Digitally signed by: nina.vasiljeva
Date: 24.07.2024 11:56

ნინა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	25,058,050	22,806,108
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(20,252,078)	(19,451,234)
საერთო მოგება		4,805,972	3,354,874
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,273,203)	(1,159,136)
დისტრიბუციის ხარჯები	13	(606,237)	(494,938)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(1,477,015)	(927,518)
სხვა შემოსავალი		141,051	169,972
საოპერაციო მოგება		1,590,568	943,254
ფინანსური დანახარჯები		(86,180)	(230,580)
მოგება დაბეგვრამდე		1,504,388	712,674
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(106,901)	(86,713)
წლის წმინდა მოგება		1,397,487	625,961
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,397,487	625,961

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

pki, BOSCH, EMEA,
M, I,
Michael.Chikovani
Digitally signed by pki,
BOSCH, EMEA, M, I,
Michael.Chikovani
Date: 2024.07.24 10:26:10
+04'00'

მიხეილ ჩიქოვანი

გენერალური დირექტორი

nina.vasiljeva

Digitally signed by:
nina.vasiljeva
Date: 24.07.2024 11:57

ნინა ვასილიევა

ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,636,275	1,649,118	4,285,393
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	625,961	625,961
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-8 შენიშვნა)		(415,840)	(415,840)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,636,275	1,859,239	4,495,514
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	1,397,487	1,397,487
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-8 შენიშვნა)		(605,773)	(605,773)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,636,275	2,650,953	5,287,228

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

pki, BOSCH, EMEA,
M, I,
Michael.Chikovani
Digitally signed by pki,
BOSCH, EMEA, M, I,
Michael.Chikovani
Date: 2024.07.24 10:26:22
+04'00'

nina.vasiljeva
Digitally signed by:
nina.vasiljeva
Date: 24.07.2024 11:57

მიხეილ ჩიქოვანი
გენერალური დირექტორი

ნინა ვასილიევა
ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		1,504,388	712,674
არაფულადი შემოსავლის და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთის ხარჯი	4	47,606	40,270
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების დარიცხვა/(გაუქმება)		62,851	(95,342)
მარაგების რეზერვის დარიცხვა/(გაუქმება)	5	21,725	(56,864)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		159,246	91,882
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,795,816	692,620
ცვლილება მარაგებში		(785,916)	848,401
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(11,607)	(18,783)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(98,629)	(518,118)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(157,667)	104,547
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		627,918	(911,460)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		27,727	-
ცვლილება დასაქმებულთა მიმართ ვალდებულებებში		(2,692)	(1,433)
ცვლილება სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში		115,288	(72,463)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		1,510,238	123,311
გადახდილი მოგების გადასახადი	8	(106,901)	(86,713)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,403,337	36,598
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(175,030)	(22,537)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(175,030)	(22,537)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დივიდენდების გადახდა	8	(605,773)	(415,840)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(605,773)	(415,840)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		622,534	(401,779)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(69,922)	(253,126)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,047,958	1,702,863
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	1,600,570	1,047,958

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

pkii, BOSCH, EMEA,
M, I,
Michael.Chikovani
Digitally signed by pki,
BOSCH, EMEA, M, I,
Michael.Chikovani
Date: 2024.07.24
10:26:35 +04'00'

მიხეილ ჩიკოვანი

გენერალური დირექტორი

nina.vasiljeva
Digitally signed by:
nina.vasiljeva
Date: 24.07.2024 11:58

ნინა ვასილიევა

ფინანსური დირექტორი

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარში მოცემული)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „რობერტ ბოში“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 12 ივლისს საქართველოში დარეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიაა. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო არის „Robert Bosch Investment Nederland B.V.“ (შემდგომში „მფლობელი“), შუალედური მშობელი საწარმო არის „Robert Bosch GmbH“, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „Robert Bosch Stiftung GmbH Stuttgart“. სამეწარმეო მართვის ფუნქციებს ასრულებს „Robert Bosch Industrietreuhand KG Stuttgart“.

„Robert Bosch GmbH“-თან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ყიდულობს მარაგებს, კერძოდ ელექტროხელსაწყოებს და სათადარიგო ნაწილებს და ყიდის კავკასიის რეგიონში. კომპანიამ საქონლის გაყიდვა, როგორც მისი ამონაგების მთავარი წარმომქმნელი საქმიანობა, დაიწყო 2015 წელს. საქმიანობის კიდევ ერთი მიმართულებაა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის სხვადასხვა მომსახურების გაწევა, „Robert Bosch GmbH“-სთან გაფორმებული მომსახურების ხელშეკრულების თანახმად. ეს მომსახურება მოიცავს შემდეგს: კონსულტაცია, თარგმნა, ტექნიკური პირობების შედგენა, სერტიფიცირების მიღებაში დახმარება, ბაზრის კვლევა, გაყიდვის შემდგომი მომსახურება და „რობერტ ბოშის“ პროდუქტების სხვა მხრივ მხარდაჭერა კავკასიის რეგიონში ბრენდის იმიჯის და მომხმარებლების ლოიალურობის გასაუმჯობესებლად.

კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია: დ. აღმაშენებლის ქ 61, თბილისი, საქართველო.

2022 წლის თებერვალში გეოპოლიტიკური დამაბულობის ესკალაციამ და უკრაინასთან დაკავშირებულმა კონფლიქტმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს.

2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) მიხედვით და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების თანახმად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. ის საკითხები, რომლებიც საჭიროებს განსჯის შედარებით მაღალ დონეს ან ხასიათდება სირთულით, ან ის საკითხები, რომელთა შემთხვევაშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი დაშვებები და წინასწარი შეფასებები, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“) თუკი სხვა რამე არ არის მითითებული და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტა ლარია.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსებით.

2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა.

მარაგები

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 თვითღირებულება განისაზღვრება „ფიფოს“ (პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში, რომელსაც აკლდება დასრულების და გაყიდვის ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

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

კომპანია ძირითადი საშუალებების ერთეულის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ერთეულის ნაწილების შეცვლის ხარჯს, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შეცვლილი ნაწილი კომპანიას დამატებით სარგებელს მოუტანს მომავალში. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასვლის დროს ან მაშინ, როდესაც, მისი ექსპლუატაციის ან გასვლის შედეგად, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

ყველა დანარჩენი სარემონტო და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც ის გაიწია.

სხვა აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იმგვარად ხდება, რომ აქტივების თვითღირებულება, მათი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, გადანაწილდეს მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაა:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა
სატრანსპორტო საშუალებები

3–12 წელი
6 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, პერსპექტიულად კორექტირდება, თუ არსებობს ბოლო საანგარიშგებო თარიღიდან მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშნები.

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

2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების ნიშანი. თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურებული იყოს, გაუფასურების დასადგენად მოწმდება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელზეც აქტივი განაწილებულია) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ ოდენობით, რამდენითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები დაჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, რომლებმაც განიცადეს ცვეთა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმებისთვის.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მისაღებ თანხებს, რომლებიც აღირიცხება ფასდაკლებების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების თანხის სარწმუნოდ შეფასება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის ყოველი საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად. თუ ბარტერული ოპერაციის ფარგლებში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია, ამონაგები ფასდება დათმობილი საქონლის სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაიცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში. თუ კომპანია დათანხმდება საქონლის ტრანსპორტირებაზე კონკრეტულ ადგილზე, ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე მყოფ კლიენტს.

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები აღრიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მოგების დაბეგვის არსებულ მოდელში. ცვლილება ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიულ პირზე, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა. 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 და ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივი, ისე პირობითი მოგების განაწილებას, მათ შორისაა:

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

განაწილებული მოგების გადასახადის აღიარება ხარჯად ხდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რომლის საგადასახადო ორგანოებისგან მიღება ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდაა მოსალოდნელი.

2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზემოთ აღწერილი განაწილებული მოგების გარდა სხვა დაკისრებული გადასახადი აღირიცხება „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრის კონცეფციის ცვლილების გამო ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივების განმარტება ბასს 12-ის „მოგების გადასახადი“ შესაბამისად, არ მოქმედებს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ნაწარმის გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადაიხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდებისთანავე. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ის საფუძველზე. დღგ-ის ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ-ის აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ხდება ნეტო საფუძველზე. როდესაც იქმნება მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადამდე არ გამოუყენებია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები – ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული;

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

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებელთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. 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. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

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 კორექტირება.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარში მოცემული)

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
1 იანვარი, 2022 წ.	83,572	166,648	250,220
შემოსვლები	22,537	–	22,537
გასვლები	(22,643)	–	(22,643)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	83,466	166,648	250,114
შემოსვლები	30,599	144,431	175,030
გასვლები	(13,134)	(68,894)	(82,028)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	100,931	242,185	343,116
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი, 2022 წ.	64,164	80,047	144,211
წლის დანარიცხი	12,485	27,785	40,270
გასვლები	(22,643)	–	(22,643)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	54,006	107,832	161,838
წლის დანარიცხი	16,714	30,892	47,606
გასვლები	(13,134)	(68,894)	(82,028)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	57,586	69,830	127,416
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,460	58,816	88,276
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,345	172,355	215,700

5. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	3,652,784	2,832,787
სხვა მარაგები	101,733	135,814
მარაგების ანარიცხები	(196,338)	(174,613)
მარაგები, სულ	3,558,179	2,793,988

გაყიდული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 20,252,078 ლარი (2022 წ.: 19,451,234 ლარი). 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაზარდა მარაგების მოძველებისთვის შექმნილი ანარიცხები 21,725 ლარით (2022 წ.: 56,864 ლარით შემცირება).

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	938,909	1,504,941
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	147,993	49,053
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(13,120)	(515,990)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,073,782	1,038,004

2023 წლის განმავლობაში 62,851 ლარი დაერიცხა სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხებს, 565,721 ლარი ჩამოიწერა სავაჭრო მოთხოვნებიდან და სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხებიდან (2022 წ.: 95,342 ლარის გაუქმება).

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ნაღდი ფულის ნაშთით ბანკში.

8. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Robert Bosch Investment Nederland B.V. ფლობდა კაპიტალის 100%-ს. 2,636,275 ლარი სრულად იყო შეტანილი საწესდებო კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 605,773 ლარის დივიდენდები (2022 წ.: 415,840 ლარი).

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ დარიცხა და გადაიხადა 106,901 ლარის მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე (15/85).

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	801,063	66,518
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ	128,935	144,229
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	929,998	210,747

10. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	25,850,856	23,697,620
კლიენტებზე გაცემული ფასდაკლებები და ბონუსები	(792,806)	(891,512)
სულ ამონაგები	25,058,050	22,806,108

„Robert Bosch GmbH“-თან გაფორმებული დისტრიბუციის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ახდენს ელექტროხელსაწყოების და სათადარიგო ნაწილების იმპორტს საქართველოში, რომ შემდეგ გაყიდოს სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში. საქონლის გაყიდვა კომპანიის საქმიანობის ძირითადი შემოსავლიანი მიმართულებაა.

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია გაყიდული მარაგების თვითღირებულებით.

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები	513,101	454,980
პრემიები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	262,003	206,276
საკონსულტაციო მომსახურება დაკავშირებული მხარეებისგან (მე-17 შენიშვნა)	244,445	215,242
ბიზნესის განვითარების სერვისები	146,794	147,722
კონსულტაციისა და აუდიტის გასამრჯელო	67,713	83,263
სხვა ხარჯები	39,147	51,653
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,273,203	1,159,136

13. დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
საქონლის ტრანსპორტირება	478,354	377,925
საბაჟო საბროკერო მომსახურება	127,883	117,013
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	606,237	494,938

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
გაყიდვების სტიმულირება და მარკეტინგი	580,443	410,979
საიჯარო ხარჯი	340,623	358,995
სხვა ხარჯები	555,949	157,544
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	1,477,015	927,518

15. 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 ორგანოების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის ინტერპრეტაციებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „რობერტ ბოში“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(რიცხვები ლარშია მოცემული)

16. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)	1,073,782	1,038,004
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-7 შენიშვნა)	1,600,570	1,047,958
სულ	2,674,352	2,085,962
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	929,998	210,747
დასაქმებულებზე გასაცემი ხელფასები	113,843	116,535
სულ	1,043,841	327,282

ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მეტწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

17. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მიმდინარე ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-6 შენიშვნა)		
– საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	147,993	49,053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-9 შენიშვნა)		
– საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	801,063	66,518
დივიდენდების გადახდა (მე-8 შენიშვნა)		
– მშობელი საწარმო	605,773	415,840

მოთხოვნები არაუზრუნველყოფილია და პროცენტი არ ერიცხება. დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებისთვის ანარიცხები არ არის შექმნილი.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
მარაგების შესყიდვა		
– საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	20,665,668	18,258,379
მომსახურების ანაზღაურება		
– საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	223,494	74,892
თანამშრომლებზე გაწეული დანახარჯები (სოციალური გადასახადის ხარჯი)		
– საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	4,836
პროფესიული მომსახურება (საკონსულტაციო მომსახურება) (მე-12 შენიშვნა)		
– საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	244,445	215,242

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებში შედის კომპანიის კომერციული დირექტორი. კომერციული დირექტორისთვის აღმასრულებელი ხელმძღვანელის თანამდებობაზე სრულ განაკვეთზე მუშაობაში გადახდილი ანაზღაურება შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ფულადი პრემიისგან და სხვა სარგებლისგან. მთლიანი ანაზღაურება, რომელიც აისახა მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაუტოლდა 170,491 ლარს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2022 წ.: 186,758 ლარი).