

შპს „რესპუბლიკა“

ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დეკემბერი 2019
თბილისი

სარჩევი

- დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა
- განმარტებითი შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რესპუბლიკა“-ს პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რესპუბლიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების აბზაცში მოყვანილი გარემოებებისა, სამართლიანად ასახავს შპს „რესპუბლიკა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SME) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 20 ნოემბერს და ამდენად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ, ჩვენ ვერ შევძელით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული მეთოდებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგების და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი ელემენტია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი

საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (თუმცა, არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს აუდიტის დასკვნას), რომლებიც სავარაუდოა, რომ ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება არ ვრცელდება დამატებითი ინფორმაციაზე, მათ შორის, მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული დამატებითი ინფორმაციის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ეს ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განხილვას, შესაძლებელია თუ არა, რომ ინფორმაცია იყოს არსებითად არასწორი ან არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა დამატებითი ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებებს ან აუდიტის ჩატარებისას ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. ამასთან, ვალდებულები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული მუხლების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის შესახებ და შევაფასოთ, რამდენად მოიცავს მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს

მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

30 დეკემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ❑ ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ❑ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ❑ სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ❑ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

30 დეკემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს რესპუბლიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	12/31/2018	31/12/2017	1/1/2017	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,509	0	0	1
ფული საბანკო ანგარიშზე	12,052	0	0	1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,946,565	180,865	0	2
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,441,533	0	0	3
სულ მიმდინარე აქტივები	3,414,660	180,865	0	
ძირითადი საშუალებები	543,991	0	0	4
არამატერიალური აქტივები	600	0	0	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები	544,591	0	0	
სულ აქტივები	3,959,251	180,865	0	
მიმდინარე ვალდებულებები	2,486,562	63,715	0	6
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	201,121	110,230	0	6
საგადასახადო ვალდებულებები	125,512	44,061	0	7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,813,195	218,006	0	
გრძელვადიანი სესხები	397,125	0	0	8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	397,125	0	0	
სულ ვალდებულებები	3,210,320	218,006	0	
მოგება/ ზარალი	748,931	(37,140)	0	
სულ კაპიტალი	748,931	(37,140)	0	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3,959,251	180,866	0	

დირექტორი:

ბესიკ ხიხლაშვილი

2019 წ. 30 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს რესპუბლიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

	12/31/2018	31/12/2017	1/1/2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,509	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე	12,052	0	0
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,946,565	180,865	0
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	1,441,533	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები	3,414,660	180,865	0
ძირითადი საშუალებები	543,991	0	0
არამატერიალური აქტივები	600	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	544,591	0	0
სულ აქტივები	3,959,251	180,865	0
მიმდინარე ვალდებულებები	2,486,562	63,715	0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	201,121	110,230	0
საგადასახადო ვალდებულებები	125,512	44,061	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,813,195	218,006	0
გრძელვადიანი სესხები	397,125	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	397,125	0	0
სულ ვალდებულებები	3,210,320	218,006	0
მოგება/ ზარალი	748,931	(37,140)	0
სულ კაპიტალი	748,931	(37,140)	0
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3,959,251	180,866	0

დირექტორი:
2019 წ. 30 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



ბესიკ ხიხლაშვილი

**მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

მოგების ან/დ ზარალს ანგარიშგება	2018	2017	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,855,109	937,575	9
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	(16,137,308)	(906,868)	10
საერთო მოგება	3,717,801	30,707	
სხვა შემოსავალი	305,220	0	11
მიწოდების ხარჯები	(283,358)	0	12
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(2,558,945)	(45,713)	13
არასაოპერაციო ხარჯები	(242,453)	0	14
სხვა ხარჯები	(127,289)	0	15
მოგება დაბეგვრამდე	810,976	(15,006)	
მოგების გადასახადი	0	0	
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(24,904)	(22,134)	
წლის მოგება/ზარალ განგრძობით საქმიანობიდან	786,072	(37,140)	

დირექტორი:

ბესიკ ხიხლაშვილი

2019 წ. 30 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,855,109	937,575
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	(16,137,308)	(906,868)
საერთო მოგება	3,717,801	30,707
სხვა შემოსავალი	305,220	0
მიწოდების ხარჯები	(283,358)	0
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,558,945)	(45,713)
არასაოპერაციო ხარჯები	(242,453)	0
სხვა ხარჯები	(127,289)	0
მოგება დაბეგვრამდე	810,976	(15,006)
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(24,904)	(22,134)
წლის მოგება/ზარალი განგრძობითი საქმიანობიდან	786,072	(37,140)

დირექტორი:
2019 წ. 30 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



[Handwritten signature] ბესიკ ხიხლაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	810,976	(15,006)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	52,058	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(24,917)	(22,135)
	838,116	(37,141)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,441,533)	0
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(1,765,700)	(180,865)
ზრდა/(შემცირება) საწარმოს პერსონალის მიმართ ვალდებულებებში	90,891	110,230
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	81,451	44,061
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,422,847	63,715
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნებში		
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(612,045)	37,141
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(753,724)	0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	157,688	0
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		0
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(600)	0
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(596,636)	0
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	397,125	0
გადახდილი დივიდენდი		
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	397,125	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	26,561	(0)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	26,561	(0)

დირექტორი:

ბესიკ ხიხალაშვილი

2019 წ. 30 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	810,976	(15,006)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	52,058	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(24,917)	(22,135)
	838,116	(37,141)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,441,533)	0
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(1,765,700)	(180,865)
ზრდა/(შემცირება) საწარმოს პერსონალის მიმართ ვალდებულებებში	90,891	110,230
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	81,451	44,061
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,422,847	63,715
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნებში		
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(612,045)	37,141
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(753,724)	0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	157,688	0
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		0
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(600)	0
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(596,636)	0
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	397,125	0
გადახდილი დივიდენდი		
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	397,125	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	26,561	(0)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	26,561	(0)

დირექტორი:

2019 წ. 30 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



[Handwritten signature] ბესიკ ხიხლაშვილი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი)/მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0
დივიდენდის გაცემა	0	0	0	0
პერიოდის შედეგი	0	(37,140)	0	(37,140)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(37,140)	0	(37,140)
დივიდენდის გაცემა	0	0	0	0
პერიოდის შედეგი		786,072		786,072
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	748,931	0	748,931

დირექტორი:

ბესიკ ხიხალაშვილი

2019 წ. 30 დეკემბერი თბილისი,
საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი)/მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0
დივიდენდის გაცემა	0	0	0	0
პერიოდის შედეგი	0	(37,140)	0	(37,140)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(37,140)	0	(37,140)
დივიდენდის გაცემა	0	0	0	0
პერიოდის შედეგი		786,072		786,072
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	748,931	0	748,931

დირექტორი:
2019 წ. 30 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



ბესიკ ხიხლაშვილი

ბესიკ ხიხლაშვილი

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს რესპუბლიკა
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	406205592
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	24/03/2017
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ლილოს დასახლება, II მიკრო/რაიონი, კორპუსი 4, ბინა 18.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01028002757, ბესიკ ხიხლაშვილი

პარტნიორები

მესაკუთრე წილი 70%-იანი წილის მმართველი 01017005968, კონსტანტინე

რუსაძე.

მესაკუთრე წილი 30%-იანი წილის მმართველი 3200877A020PB3, MC2897903

/ბელარუსი/, ალექს ლეანეთს.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამის ანგარიშგებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება. გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მესამე განყოფილების (ფინანსური ანგარიშგების წარგდენა მოთხოვნათა შესაბამისად). ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;

კომპანია 2017 წელს ბუღალტერიას აწარმოებდა საბუღალტრო პროგრამა FMG-ში რომელიც 2018 წლის იანვრიდან მაისამდე შეიცვალა საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“-თ რომელიც აგრეთვე 2018 წლის ივნისიდან კვლავ შეიცვალა საბუღალტრო პროგრამა FMG-თ.

ფინანსურ ანგარიშგების შედგენა ევალება მთავარი ბუღალტერს, ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი რომელიც პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება (მსს ფასს-ის) მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი სტანდარტის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების წარმოება და საბითუმო რეალიზაცია.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გადამუშავდება მზა პროდუქციად ან გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება მსს ფასს-ის 23 განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის

გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, მის ფასის 23-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის გარკვეული ნაწილის მიწოდება განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168 მუხლის მეოთხე ნაწილის ე) პუნქტის საფუძველზე. ასეთია საქართველოს ბინადარი ცხოველისგან მიღებული პროდუქტის სამრეწველო გადამუშავების შედეგად წარმოებული ყველი. წარმოებული ყველა სხვა პროდუქტის მიწოდება იბეგრება დღგ-თი.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ნაწილობრივ ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე

ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ. სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის მსს ფასს-ის 30-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

მსს ფასს-ის 21-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს მსს ფასს-ის 30-ე განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება მსს ფასს-ის 28-ე განყოფილების მოთხოვნათა მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მიხედვით.

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით გარდა ყველის მიწოდებისა, რაც განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად

პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს-ის 11-12-ე განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორები

მესაკუთრე წილი 70%-იანი წილის მმართველი 01017005968, კონსტანტინე რუსაძე.

მესაკუთრე წილი 30%-იანი წილის მმართველი 3200877A020PB3, MC2897903

/ბელარუსი/, ალექს ლეანეთს.

ფული და ექვივალენტები 1

	31.12.2018 დებიტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31.12.2017 დებიტი	31.12.2017 კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14509	0	1,858,980	1,844,470	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12052	0	15,760,992	15,748,940	0	0
ჯამი	26561	0	17,619,972	17,593,410	0	0

მოკლევადიანი მოთხოვნები 2

	31.12.2018 დებიტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31.12.2017 დებიტი	31.12.2017 კრედიტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,802,199	0	24,934,731	23,313,397	180,865	0
დაბრუნებადი ტენდერის გარანტია	33,295	0	48,162	14,867	0	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	83	0	1,480,400	1,480,317	0	0
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	23,414	0	506,790	483,377	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	53,686	0	77,541	23,855	0	0
დებიტორების კორექტირების ანგარიში	33,889	0	33,889	0	0	0
ჯამი	1,946,565	0	27,081,514	25,315,813	180,865	0

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 3

	31.12.2018 დებიტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31.12.2017 დებიტი	31.12.2017 კრედიტი
საქონელი	39411	0	1,473,232	1,433,821	0	0
შუალედური ანგარიში მზა პროდუქციიდან ნედლეულში						
გადასატანად	0	0	32,782	32,782	0	0
ნედლეული და მასალები	958770	0	15,097,365	14,138,595	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0	12,683,713	12,683,713	0	0
მზა პროდუქცია	231813	0	13,972,880	13,741,067	0	0
ვადგასული პროდუქცია	165398	0	825,831	660,433	0	0
ყველის მომწიფების საწყობი	12193	0	39,150	26,957	0	0
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	22756	0	22,756	0	0	0
ლაბორატორიული ინვენტარი	2553	0	2,847	294	0	0
ლაბორატორიული ქიმიკატები	251	0	3,418	3,167	0	0
სანიტარული საშუალებები	7208	0	63,164	55,957	0	0
საწვავი	1182	0	93,165	91,983	0	0
ჯამი	1441533	0	44,310,303	42,868,770	0	0

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებით.
ძირითადი საშუალებები 4

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
მანქანა-დანადგარები	0	115,417	0	16,304	99,113
ოფისის აღჭურვილობა	0	2,926	0	204	2,722
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	0	22,416	6,830	915	14,671
ლიზინგით შესყიდული ძირითადი საშუალებები	0	612,976	150,858	34,634	427,484
ჯამი	0	753,736	157,688	52,058	543,991

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს არ გადასინჯულა ამასთან ჩვენი დაკვირვებით მნიშვნელოვანი განსხვავებები სააღრიცხვო შეფასებებიდან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

არამატერიალური აქტივები 5

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
FMG მარკეტი	0	600	0	0	600

საანგარიშო წელს შეძენილია საბუღალტრო პროგრამა რომელსაც ცვეთა არ დარიცხვია.

მიმდინარე ვალდებულებები 6

დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,486,562	63,715
გადასახდელი ხელფასები	84,347	5,250
გადასახდელი სხვა თანხები	8,375	0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	108,398	104,980
ჯამი	2,687,682	173,945

საგადასახადო ვალდებულებები 7

დასახელება	31.12.2018 დებიტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31.12.2017 დებიტი	31.12.2017 კრედიტი
გადასახდელი მოგების გადასახადი	0	4,340	2,924	7,264	0	0
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0	41,914	699,091	741,005	0	0
გადასახდელი დღგ	0	85,450	7,320,879	7,406,421	91	0
გადახდილი დღგ	4015	0	2,660,065	2,656,050	0	0
გადასახდელი აქციზი	2759	0	964,241	917,331	0	44,151
ქონების გადასახადი	0	582	0	582	0	0
ჯამი	6,774	132,286	11,647,200	11,728,652	91	44,151

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 8

დასახელება	31.12.2018 დებიტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31.12.2017 დებიტი	31.12.2017 კრედიტი
ლიზინგი GLC18000539001	0	128,169	57,026	185,195	0	0
ლიზინგი 000576501	0	124,034	48,292	172,326	0	0
ლიზინგი 000569601	0	59,254	27,810	87,064	0	0
ლიზინგი GLC18000657801	0	41,105	10,667	51,773	0	0
ლიზინგი GLC18000667201	0	44,562	13,324	57,886	0	0
ჯამი	0	397,125	157,119	554,243	0	0

შემოსავალი რეალიზაციიდან 9

დასახელება	თანხა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,801,395
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	44,009
ჯამი	20,845,404

გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა 9

დასახელება	თანხა
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	1,744,509

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 10

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	თანხა
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	15,497,062
ერთჯერადი ცელოფანი	316
სტიკერი	17,502
ვაკუუმ პაკეტი	25,778
სასწორის რულონები	79
სხვადასხვა	1,494
საინვენტარიზაციო სტიკერი	136
მუყაოს ყუთი ჭიქებისთვის	3,931
საწარმოო დანიშნულების ძირითადი საშუალებების ცვეთა	52,058
დამხმარე მასალები	54,610
ანალიზები	1,104
სხვადასხვა	2,352
შტრიხ-კოდები	801
ლაბორატორიული ქიმიკატები	3,464
ლაბორატორიული ინვენტარი	576
ნიმუშებისთვის	238
სანიტარული სამუშაოები საამქროში	60,176
ბუნებრივი აირი	158,171
ელ. ენერგია	106,833
წყალი	147,266
კარაქის შეფუთვა	3,361

სხვა შემოსავლები 11

სხვა შემოსავლები	თანხა
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	17,627

ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	157,451
ღვინის ჩამოსხმიდან მიღებული შემოსავალი	67,644
კარაქის შეფუთვა	10,627
სამეწარმეო პრაქტიკიდან მიღებული შემოსავალი	508
ავტომობილის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	33,559
ყველის შეფუთვა	17,802

მიწოდების ხარჯები 12

მიწოდების ხარჯები	თანხა
დიზაინერული მომსახურება	11,997
ჟილეტი	2,644
დაბეჭდილი ბადე სტიკერი	2,665
დაბეჭდილი ბანერი	148
ანაწილები და მომსახურება	4,301
საბურავი	1,051
პლასტიკური ბარათი	153
ბენზინი	11,117
დიზელი	80,866
ევაკუატორის მომსახურება	85
მარკეტინგული ხარჯი	104,800
ტრაილ. იჯარა	35,381
რეტრო ბონუსი	28,150

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 13

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	თანხა
ყავა ჩაი	2,266
სასტუმროს მომსახურება	2,356
წყალი - ბორჯომი	873
ღონისძიება	350
საწევრო	1,360
ექსპერტიზა	678
დომენის რეგისტრაცია	217
საქპატენტი ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნული ცენტრი	12,527
სახელმწიფო ბაჟი	100
შრომის ანაზღაურება	1,753,984
დამოუკიდებელი ანგარიში	32,766
მომსახურება ფიზიკური პირების	143,843
იჯარა "ჯორჯიან მილკი"	257,140
ფართის იჯარა	2,834
საკანცელარიო საქონელი	6,540
ელექტრო და სამეურნეო საქონელი	1,321
ერთჯერადი ჭიქები	293
სხვადასხვა	139
საოჯახო საქონელი	2,243
საკანცელარიო ხარჯები	348
სატელეკომუნიკაციო მომსახურება	3,137
MILKOTEK-ის გომოგენიზატორის ნაწილები	16,198
გალდის დანადგარის რემონტი	1,045
კომპიუტერის რემონტი	360
მინების დამუქება	1,246

ძრავის გადახვევა	839
IPI დანადგარის სათადარიგო ნაწილები	784
74007 REDA-ს დანადგარის სათადარიგო ნაწილები	2,077
ტუმბოს ჩოხალი	1,089
ელ სარემონტო სამუშაოები	717
სარემონტო სამუშაოები	16,845
ლაქტოსკანის შეკეთება	800
პროგრამული უზრუნველყოფა	10,819
იუპისი UPS	165
კარტრიჯის დატენვა	452
პრინტერის შეკეთება	563
საბუღალტრო მომსახურეობა	508
BUREAU VERITAS - უკრაინა კონსულტაცია	9,585
სხვა საგადასახადო ხარჯები	582
მივლინების ხარჯები	1,530
დაცვის მომსახურეობა	62,010
ყველი იმერული, რძის ფხვნილის შემცველობის განსაზღვრა	254
ნიმუშის ლაბორატორიული ტესტირება	8,386
ბანკის საკომისიო	7,667
სალარო აპარატის მომსახურეობის ხარჯი	109
სატრანსპორტო მომსახურება	52,965
სამეურნეო საქონელი	2,468
სამშენებლო ნარჩენების გატანა	466
კლიშე	14,187
მინების დასუფთავება	100
IPI-S დამაფასებლის NORDSON-ის წებოს აპლიკატორის CPU BOARD-ის მიწოდება	2,937
ოფისის ხარჯი	620
ვიდეოკამერების ინსტალაცია მონტაჟი	775
ტენდერის გარანტიის და მონაწილეობის საკომისიო	3,013
ტენდერში მონაწილეობის გადასახადი	161
შემოსავლების სამსახური (დაზიანებულის ჩამოწერა)	400
ტრანსპორტის იჯარა	68,079
უნიფორმა	8,877
თბილსერვის ჯგუფი	278
ლაბორატორიული ანალიზი	14,409
შტრიხკოდის დიზაინი	564
იურიდიული მომსახურება	1,000
კონდიციონერის შეკეთება	225
სარემონტო სამუშაოები	2,448
განცხადების განთავსება ვებგვერდზე	182
სასაწყობო იჯარა	4,081
სადეზინფექციო მომსახურება	4,270
უჟანგავი ლითონის ყველის ფორმები	5,085
სამშენებლო სამუშაოს შესრულება	220
საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო	376
ტვირთის დაცვის მომსახურება	220
100 ლარამდე ხარჯები	596

არასაოპერაციო ხარჯები 14

არასაოპერაციო ხარჯები

თანხა

საგარანტიო - პროცენტი	800
ჩამოწერა (წუნდებული, უვარგისი, მსხვერვა)	83,953
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	157,688

სხვა ხარჯები 15

სხვა ხარჯები	თანხა
დეკლარაციის გასწორება	239
აღსრულების ეროვნული ბიურო	880
საჯარო რეესტრი	55
სახელმწიფო ბაჟი სასამართლო	150
გლობალ ერთი	0
არარეზიდენტის გადასახადი	686
საჩუქარი	63,886
ოფისის ხარჯი	4,196
წარმოება-საწყობის ხარჯი	2,797
სხვადასხვა ჯარიმები	2,680
ლაბორატორია	90
შრატის გასვლის შედეგად მიღებული დანაკლისი	48,838
სხვა ჯარიმებისა გადასახადო	2,803

რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი

სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის

ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია „მსს ფასს“-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთ აგანმარტებითი შენიშვნები“ შესაბამისად, წარმოადგენს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ ეს პირი:

1. არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
2. აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
3. მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
2. ერთი საწარმო არის მეორეს მოკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
3. ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
4. ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
5. ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
6. ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე წევრი;
7. ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
8. (ა) (2) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

მენეჯმენტისა და ხელფასის სახით გადახდილი თანხები	წელ 2018	წელ 2017
მენეჯმენტის ხელფასი	51,125	11,250
ჯამი	51,125	11,250

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
რესპუბლიკა

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

ა. რძე-მჟავა პროდუქტების წარმოება და საბითუმოდ რეალიზება

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- რძისა და რძის ნაწარმის შესახებ ტექნიკური რეგლამენტის დამტკიცების თაობაზე, საქართველოს მთავრობის დადგენილება, 01/08/2015
- სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი
- პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი
- საქართველოს კანონი სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი

შპს რესპუბლიკა არის რძე-მჟავა პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია. სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად: რძე, მაწონი, არაჟანი, ხაჭო, კეფირი, ყველი, კარაქი, სპრედი, მაიონეზი,

კომპანია საქონელს საბითუმოდ ყიდის დილერ კომპანიებზე, რომლებიც პროდუქციას სარეალიზაციოდ აწვდიან სრულიად საქართველოს ბაზარს. შპს რესპუბლიკას მიერ წარმოებული პროდუქცია წარმოდგენილი არის როგორც სავაჭრო ობიექტებში („უზნის“ მაღაზიები და სხვა) ისე, სავაჭრო ქსელებში (მაგ. გუდვილი, კარფური და სხვა).

შპს რესპუბლიკა ასევე ქვეკონტრაქტის საფუძველზე მის მიერ წარმოებულ პროდუქციას აწვდის თბილისის საბავშვო ბაღებს.

შპს რესპუბლიკას საქართველოს ბაზარზე მის საქმიანობის სეგმენტში უკავია ბაზრის 8-10 % წილი.

როგორც უკვე აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციის გამო. ქსელის გაფართოება შესაძლებელი არის დამატებითი ინვესტიციების მოზიდვის საფუძველზე.

გასაყიდ საქონლის ფასებზე მწვავედ მოქმედებს ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და ქვეყანაში არსებული ინფლაცია.

1.ბ ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანიას ფილიალი არ გააჩნია.

1.გ კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული

ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

1.დ საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

დასახელება	31.12.2017	31.12.2018	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	180,865	3,414,660	1888%
გრძელვადიანი აქტივები	0	544,591	-
სულ აქტივები	180,865	3,959,251	2189%
მიმდინარე ვალდებულებები	218,006	2,813,195	1290%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	397,125	-
მოგება/ზარალი	(37,140)	748,931	2017%
სულ კაპიტალი	(37,140)	748,931	2017%
შემოსავალი რელიზაციიდან	937,575	19,855,109	2118%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(906,868)	(16,137,308)	1779%

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

დასახელება	2017	2018	ცვლილება
ვალდებულებები/კაპიტალი	-5.87	4.29	27
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.84	1.37	-52%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.84	0.79	-72%

შენიშვნა ამ ცხრილის მიხედვით წინა წელთან შედარება არ იძლევა სასურველ შედეგს, ვინაიდან კომპანია შეიქმნა 2017 წლის მარტში და არ არსებობს სრულყოფილი შესადარისი ინფორმაცია.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს

სოციალური დაცვის ხაზით ძირითადი წარმოების ყველა თანამშრომელი დაზღვეულია სავალდებულო წესით. გარდა ამისა არსებობს მთელი რიგი შეღავათები დასაქმებული ქალებისათვის.

ადამიანთა უფლებების დაცვის ხაზით მოხსნილია ყველანაირი შეზღუდვა როგორც პროფკავშირებში გაწევრიანების მხრივ. წახალისებულია თანამშრომელთა ინიციატივები შრომის პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის ხაზით მუშაობა კომპანიაში არ მიმდინარეობს და იგი არააქტუალურია.

გარემოს დაცვის ხაზით ხდება გარემოში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევაზე პერიოდული ანგარიშების შედგენა. ჩატარდა საქვების პასპორტიზაცია. მზადდება პროექტი გამწმენდი სისტემის დანერგვაზე. დიდი ყურადღება ექცევა პლასტმასის ნარჩენების, საღებავების, აკუმულატორების და სხვ. აღრიცხვასა და უტილიზაციას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე, მომატებული ინფლაციისა და ეროვნული ვალუტის აშშ დოლართან მიმართებით გაუფასურების გამო, მოიმატა ნედლეულის ფასმა, გაძვირდა ტარა-მასალა, მოიმატა მუშახელის ანაზღაურებამ, აღნიშნული თუ არ დასტაბილურდა კომპანიას მძიმე ტვირთად დააწვება, გარდა აღნიშნულისა იგი შეიძლება ასევე წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება საკანონმდებლო ცვლილებები, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების ცვლილებას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები არსებობს და საჭიროებს დასტაბილურებას.

დირექტორი:

ბესიკ ხიხლაშვილი

31 დეკემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნა ამ ცხრილის მიხედვით წინა წელთან შედარება არ იძლევა სასურველ შედეგს, ვინაიდან კომპანია შეიქმნა 2017 წლის მარტში და არ არსებობს სრულყოფილი შესადარისი ინფორმაცია.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს

სოციალური დაცვის ხაზით ძირითადი წარმოების ყველა თანამშრომელი დაზღვეულია სავალდებულო წესით. გარდა ამისა არსებობს მთელი რიგი შეღავათები დასაქმებული ქალებისათვის.

ადამიანთა უფლებების დაცვის ხაზით მოხსნილია ყველანაირი შეზღუდვა როგორც პროფკავშირებში გაწევრიანების მხრივ. წახალისებულია თანამშრომელთა ინიციატივები შრომის პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის ხაზით მუშაობა კომპანიაში არ მიმდინარეობს და იგი არააქტუალურია.

გარემოს დაცვის ხაზით ხდება გარემოში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევაზე პერიოდული ანგარიშების შედგენა. ჩატარდა საქვების პასპორტიზაცია. მზადდება პროექტი გამწმენდი სისტემის დანერგვაზე. დიდი ყურადღება ექცევა პლასტმასის ნარჩენების, საღებავების, აკუმულატორების და სხვ. აღრიცხვასა და უტილიზაციას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე, მომატებული ინფლაციისა და ეროვნული ვალუტის აშშ დოლართან მიმართებით გაუფასურების გამო, მოიმატა ნედლეულის ფასმა, გაძვირდა ტარა-მასალა, მოიმატა მუშახელის ანაზღაურებამ, აღნიშნული თუ არ დასტაბილურდა კომპანიას მძიმე ტვირთად დააწვება, გარდა აღნიშნულისა იგი შეიძლება ასევე წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება საკანონმდებლო ცვლილებები, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების ცვლილებას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები არსებობს და საჭიროებს დასტაბილურებას.

დირექტორი:

31 დეკემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „რესპუბლიკა“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „რესპუბლიკა“-ს თანმხლები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „რესპუბლიკა“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“-მ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული

სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“

31 დეკემბერი 2019 წელი

სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“
31 დეკემბერი 2019 წელი

