

შპს „პალიასტომი-2004“

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „პალიასტომი-2004“-ის 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „პალიასტომი-2004“-ის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 01 დეკემბერს:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 01 დეკემბერს:

დირექტორი

პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე დობორჯგინიძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „პალიასტომი-2004“-ის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პალიასტომი-2004“-ის (საიდენტიფიკაციო კოდი - 215103509) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტურმა კომპანიამ დაიწყო 2021 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო და შესადარისი

პერიოდების დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც ჯგუფს აქვს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, ბოლოს და შესადარისი პერიოდის დასაწყისში (2020 წლის დასაწყისში - 3 267 150 ლარი, 2020 წლის ბოლოს - 473 092 ლარი და 2019 წლის დასაწყისში - 1 543 390 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელმაც პერიოდების მიხედვით შეადგინა: 2020 წელი - 12 928 757 ლარი და 2019 წელი - 2 855 987 ლარი.

ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2021 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას ვერ დავესწარიტ. ჩვენ ვერ შევძელით, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს, ასევე შესადარისი პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს ძირითადი საშუალებების, რაოდენობაში და სახეობრივ შემადგენლობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, ასევე მათი ისტორიული ღირებულებების დადგენა, რომლებიც ჯგუფს ასახული აქვს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1 720 526 ლარს, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1 257 154 ლარს, ხოლო 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით - 267 781 ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან და მათი ცვეთის ხარჯებთან, ასევე, გასული წლების დაუფარავ ზარალთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც მსს ფასს-ების პირველადი გამოყენება. მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად, ჯგუფმა წინამდებარე 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა, 2019 წლის შესადარისი ინფორმაცია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „გ,ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს ზემოაღნიშნული კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგებავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება

შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

01 დეკემბერი, 2021 წელი



შპს აუდიტური კონსერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „პალიასტომი-2004“-ის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პალიასტომი-2004“-ის (საიდენტიფიკაციო კოდი - 215103509) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2021 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო და შესადარისი პერიოდების დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც ჯგუფს აქვს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, ბოლოს და შესადარისი

პერიოდის დასაწყისში (2020 წლის დასაწყისში - 3 267 150 ლარი, 2020 წლის ბოლოს - 473 092 ლარი და 2019 წლის დასაწყისში - 1 543 390 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელმაც პერიოდების მიხედვით შეადგინა: 2020 წელი - 12 928 757 ლარი და 2019 წელი - 2 855 987 ლარი.

ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტურმა კომპანიამ დაიწყო 2021 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას ვერ დავესწარიტ. ჩვენ ვერ შევძელიტ, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს, ასევე შესადარისი პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს ძირითადი საშუალებების, რაოდენობაში და სახეობრივ შემადგენლობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, ასევე მათი ისტორიული ღირებულებების დადგენა, რომლებიც ჯგუფს ასახული აქვს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1 720 526 ლარს, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1 257 154 ლარს, ხოლო 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით - 267 781 ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან და მათი ცვეთის ხარჯებთან, ასევე, გასული წლების დაუფარავ ზარალთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც მსს ფასს-ების პირველადი გამოყენება. მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად, ჯგუფმა წინამდებარე 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა, 2019 წლის შესადარისი ინფორმაცია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს ზემოაღნიშნული კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო

მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

01 დეკემბერი, 2021 წელი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 945 629	200 493	9 084	3.1.
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	380 600	-	-	3.2.
სავაჭრო მოთხოვნები	143 890	83 352	95 300	3.3.
მარაგები	473 092	3 267 150	1 543 390	3.4.
გადახდილი ავანსები	6 077 354	88 268	364	3.5.
სხვა მიმდინარე აქტივები	242 735	255 080	65 110	3.6.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	11 263 300	3 894 343	1 713 248	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	1 720 526	1 257 154	267 781	3.7.
არამატერიალური აქტივები	4 403 562	4 685 282	2 155 232	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 124 088	5 942 436	2 423 013	
აქტივები სულ:	17 387 389	9 836 778	4 136 261	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	634 153	4 580 549	3 104 950	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	9 766	1 709 861	224 316	3.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	7 195	153 804	191 327	3.10.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	651 114	6 444 213	3 520 593	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	8 565 532	57 354	608 396	3.11.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	951 499	951 499	-	3.12.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	9 517 031	1 008 853	608 396	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	3 197 726	3 197 726	281 336	3.13.
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(16 314)	(16 314)	288	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	4 037 833	(797 699)	(274 352)	
კაპიტალი სულ:	7 219 244	2 383 712	7 272	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	17 387 389	9 836 778	4 136 261	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.	შენიშვნა
<i>მოკლევადიანი აქტივები:</i>				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 945 629	200 493	9 084	3.1.
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	380 600	-	-	3.2.
სავაჭრო მოთხოვნები	143 890	83 352	95 300	3.3.
მარაგები	473 092	3 267 150	1 543 390	3.4.
გადახდილი ავანსები	6 077 354	88 268	364	3.5.
სხვა მიმდინარე აქტივები	242 735	255 080	65 110	3.6.
<i>მოკლევადიანი აქტივები სულ:</i>	11 263 300	3 894 343	1 713 248	
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>				
ძირითადი საშუალებები	1 720 526	1 257 154	267 781	3.7.
არამატერიალური აქტივები	4 403 562	4 685 282	2 155 232	
<i>გრძელვადიანი აქტივები სულ:</i>	6 124 088	5 942 436	2 423 013	
<i>აქტივები სულ:</i>	17 387 389	9 836 778	4 136 261	
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები:</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	634 153	4 580 549	3 104 950	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	9 766	1 709 861	224 316	3.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	7 195	153 804	191 327	3.10.
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:</i>	651 114	6 444 213	3 520 593	
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>				
გრძელვადიანი სესხები	8 565 532	57 354	608 396	3.11.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	951 499	951 499	-	3.12.
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:</i>	9 517 031	1 008 853	608 396	
<i>კაპიტალი</i>				
საწესდებო კაპიტალი	3 197 726	3 197 726	281 336	3.13.
საჯუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(16 314)	(16 314)	288	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	4 037 833	(797 699)	(274 352)	
<i>კაპიტალი სულ:</i>	7 219 244	2 383 712	7 272	
<i>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:</i>	17 387 389	9 836 778	4 136 261	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	20 601 441	3 421 267	3.14.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(12 928 757)	(2 855 987)	3.15.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	7 672 683	565 280	
მიწოდების ხარჯები	(674 125)	(75 353)	3.16.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(401 660)	(157 536)	3.17.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(827 397)	(659 228)	3.18.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	5 769 501	(326 838)	
ფინანსური შემოსავალი	17 308	-	
ფინანსური ხარჯი	(133 306)	(65 554)	3.19.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(709 810)	(103 299)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20 524	17 369	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(128 685)	(45 026)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 835 532	(523 348)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	4 835 532	(523 348)	
წლის სრული შემოსავალი	4 835 532	(523 348)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	20 601 441	3 421 267	3.14.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(12 928 757)	(2 855 987)	3.15.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	7 672 683	565 280	
მიწოდების ხარჯები	(674 125)	(75 353)	3.16.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(401 660)	(157 536)	3.17.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(827 397)	(659 228)	3.18.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	5 769 501	(326 838)	
ფინანსური შემოსავალი	17 308	-	
ფინანსური ხარჯი	(133 306)	(65 554)	3.19.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(709 810)	(103 299)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20 524	17 369	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(128 685)	(45 026)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 835 532	(523 348)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	4 835 532	(523 348)	
წლის სრული შემოსავალი	4 835 532	(523 348)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი _____ ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2019-სთვის	281 624	(274 352)	7 272
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(523 348)	(523 348)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	281 624	(797 699)	(516 075)
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	2 899 787	-	2 899 787
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	2 899 787	-	2 899 787
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	3 181 411	(797 699)	2 383 712
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	4 835 532	4 835 532
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	3 181 411	4 037 833	7 219 244
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	3 181 411	4 037 833	7 219 244

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2019-სთვის	281 624	(274 352)	7 272
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(523 348)	(523 348)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	281 624	(797 699)	(516 075)
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	2 899 787	-	2 899 787
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	2 899 787	-	2 899 787
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	3 181 411	(797 699)	2 383 712
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	4 835 532	4 835 532
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	3 181 411	4 037 833	7 219 244
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	3 181 411	4 037 833	7 219 244

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	19 481 240	2 519 235	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(14 095 089)	(3 704 953)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(152 834)	(43 763)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(35 543)	(51 723)	
გადახდილი გადასახადები	(479 560)	(772 579)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(380 600)		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(175 955)	(65 990)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 161 659	(2 119 771)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7 473 568)	(1 418 654)	
მიღებული პროცენტები	17 308	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7 456 260)	(1 418 654)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	2 902 287	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(2 500)	
სესხების აღება	10 077 086	1 073 997	3.21.
სესხების დაფარვა	(3 000 895)	(178 031)	
გადახდილი პროცენტები	(138 052)	(75 184)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	6 938 139	3 720 568	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	101 598	9 265	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	3 745 136	191 408	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	200 493	9 084	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	3 945 629	200 493	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ქლენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	19 481 240	2 519 235	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(14 095 089)	(3 704 953)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(152 834)	(43 763)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(35 543)	(51 723)	
გადახდილი გადასახადები	(479 560)	(772 579)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(380 600)		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(175 955)	(65 990)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 161 659	(2 119 771)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7 473 568)	(1 418 654)	
მიღებული პროცენტები	17 308	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7 456 260)	(1 418 654)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	2 902 287	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(2 500)	
სესხების აღება	10 077 086	1 073 997	3.21.
სესხების დაფარვა	(3 000 895)	(178 031)	
გადახდილი პროცენტები	(138 052)	(75 184)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	6 938 139	3 720 568	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	101 598	9 265	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	3 745 136	191 408	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	200 493	9 084	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	3 945 629	200 493	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი _____ ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პალიასტომი-2004“-ის (შემდგომში - *ჯგუფი*) მიერ. შპს „პალიასტომი-2004“ დარეგისტრებულია 2004 წლის 26 აგვისტოს ფოთის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 215103509, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. ფოთი, ვიქტორ კრატასიუკის ქ., №15. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

სულხან პაპაშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 6,67%;

გიორგი კუხალეიშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 60%;

შპს „ზღვის პროდუქტები“ (ს/კ 415080860), რომელსაც ეკუთვნის 33,33%.

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის გიორგი კუხალეიშვილი.

1.3. ჯგუფის სათავე კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;

ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არიან დამფუძნებლები;

გ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - პაატა ჟღენტო.

1.4. ჯგუფში შედის შვილობილი კომპანიები:

შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415108715, რეგისტრირებული 03.12.2020წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.

1.5. ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები:

შპს „ფოთი 2012“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415084759, რეგისტრირებული 03.04.2012წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, გურიის ქ., №209. წილობრივი მონაწილეობა - 16,055%. კომპანია ამ ეტაპზე არ ფუნქციონირებს და მისი რეალური ღირებულება ნულის ტოლია.

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში თევზის დაჭერა და გადამუშავება, თევზის პროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, რეექსპორტი, გემის იჯარით გაცემა.

1.7. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ზოგჯერ წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და კომერციულ კომპანიებს შორის.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით, საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ როგორც მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის (2019 წლის) შესადარისი ინფორმაცია და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2018 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, ჯგუფმა ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას ჯგუფისთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფმა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის

მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) გრანტით მიღებული აქტივების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

ე) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 5%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 5-13%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 10-20%.

ვ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
ფული სალაროში	19 207	99 094	9 046
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	3 926 422	101 398	39
	3 945 629	200 493	9 084

3.2. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
საბანკო გარანტია	380 600	-	-
	380 600	-	-

3.3. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	254 510	229 658	210 097
არარეზიდენტი დამკვეთები	36 043	34 459	35 034
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(146 662)	(180 764)	(149 831)
	143 890	83 352	95 300

3.4. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	389 976	3 239 781	1 499 772
სხვა მარაგები	83 116	27 369	43 618
	473 092	3 267 150	1 543 390

3.5. გადახდილი ავანსები:

გადახდილი ავანსების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ძირითადი საშუალებების შესაძენად არარეზიდენტი კომპანიებისთვის გადახდილი ავანსები.

3.6. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
საგადასახადო აქტივები	242 392	255 076	64 882
სხვა მიმდინარე აქტივები	343	4	228
	242 735	255 080	65 110

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორ- ტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	პერიფერიული მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სხვა (არამატ. აქტ.)	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 004 103	210 357	9 383	433 790	8 125	10 550	30 101	5 262 000	6 968 410
დამატება	-	487 083	-	-	200	7 395	9 276	-	503 954
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 004 103	697 440	9 383	433 790	8 326	17 945	39 377	5 262 000	7 472 364
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	149 446	3 761	264 029	7 744	642	23 634	576 718	1 025 974
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	10 547	941	23 864	94	2 391	2 744	281 720	322 301
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	159 993	4 702	287 893	7 838	3 033	26 379	858 438	1 348 275
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 004 103	537 447	4 681	145 897	488	14 912	12 998	4 403 562	6 124 089

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორ- ტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	პერიფერიული მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სხვა (არამატ. აქტ.)	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	52 603	210 357	9 383	371 926	8 125	-	31 345	2 451 000	3 134 739
დამატება	951 500	-	-	63 339	-	10 550	2 491	2 811 000	3 838 880
(შემცირება)	-	-	-	(1 474)	-	-	(3 735)	-	(5 210)
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 004 103	210 357	9 383	433 790	8 125	10 550	30 101	5 262 000	6 968 410
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	138 928	2 823	244 127	7 671	-	22 409	295 768	711 726
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	10 518	938	19 902	73	642	2 170	280 950	315 193
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(945)	-	(945)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	149 446	3 761	264 029	7 744	642	23 634	576 718	1 025 974
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 004 103	60 911	5 622	169 761	382	9 908	6 467	4 685 282	5 942 436

3.8. საფაქრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	342 488	3 087 841	2 877 076
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	7 917	543 554	9 056
არარეზიდენტი კომპანიები	283 748	839 483	218 819
არარეზიდენტი ფიზიკური პირები	-	109 670	-
	634 153	4 580 549	3 104 950

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	-	594 479	169 561
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	-	465 770	5 200
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	-	610 192	-
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	9 766	26 788	49 555
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	0	861	-
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (პროცენტი)	-	11 771	-
	9 766	1 709 861	224 316

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმომოხილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595), რომლის საფუძველია:

- შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის #1000022 გირავნობის ხელშეკრულება, 1231231420093, 05.04.2017;
- საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840282, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840270, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840236, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტის შესაბამისად არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840247, 24.12.2020.

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
რეგულირების საფასური	-	44 215	1 366
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	1	73 692	74 676
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	0	0	26 191
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7 194	35 897	89 094
	7 195	153 804	191 327

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	01 იანვარი, 2019 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	8 565 532	57 354	608 396
	8 565 532	57 354	608 396

3.12. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

2019 წლის 04 დეკემბერს შპს „პალიასტომი-2004“-მა სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-სგან „აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში 1 ლარად შეიძინა ხობის მუნიციპალიტეტში, სოფელ ყულევში მდებარე 135942 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული მიწის ნაკვეთის რეალური ღირებულება შეადგენს 951500 ლარს.

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ჯგუფმა არა უმეტესს 2 წლის ვადაში უნდა უზრუნველყოს აღნიშნულ ქონებაზე 3 806 000 ლარის ინვესტიციის განხორციელება, საკვები პროდუქტების მწარმოებელი საწარმოს შექმნა და წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 5 წლის განმავლობაში შეინარჩუნოს წარმოების პროფილი წინასწარ შეთანხმებული რაოდენობის პროდუქციის წარმოებით.

შესაბამისად, ზემოთ აღნიშნული მიღებული გრანტი, 951499 ლარი წარმოადგენს კომპანიის გრძელვადიან ვალდებულებას.

3.13. საწესდებო კაპიტალი:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „პალიასტომი-2004“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3 197 726 ლარს (2019წ.: 3 197 726 ლარი).

3.14. ამონაგები:

	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	1 032 675	466 295
ამონაგები ექსპორტზე და რეექსპორტზე რეალიზაციიდან	19 544 157	2 878 202
სხვა ამონაგები	24 608	76 769
	20 601 441	3 421 267

3.15. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2020 წელი	2019 წელი
მარაგები	12 928 757	2 855 987
	12 928 757	2 855 987

3.16. მიწოდების ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	601 147	61 166
მიწოდების სხვა ხარჯები	72 979	14 187
	674 125	75 353

3.17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	181 867	44 085
იჯარის ხარჯები	2 400	2 000
საბანკო ხარჯები	132 117	34 684
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	85 276	76 767
	401 660	157 536

3.18. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(შემოსავალი)	(34 102)	30 934
ცვეთის ხარჯები	40 582	34 483
კომუნალური ხარჯები	10 938	12 871
საოპერაციო იჯარა	22 212	1 062
შენახვის ხარჯები	338 190	-
აუთვისებელი რესურსი და რეგულირება	358 257	541 120
საგადასახადო ხარჯები	55 840	4 104
სხვა საოპერაციო ხარჯები	35 480	34 655
	827 397	659 228

3.19. ფინანსური ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	133 306	65 554
	133 306	65 554

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
უსასყიდლო მიწოდება	76 100	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	52 585	45 026
	128 685	45 026

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	651 833	634 017	224	8 500 000	47 940	8 565 532
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	465 770	1 345 686	-	794 041	85 875	-
სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	610 192	1 489 671	-	783 045	96 434	-
სულ:	1 727 795	3 469 374	224	10 077 086	230 249	8 565 532

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	26 788	61 003	-	43 982	-	9 766
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	861	48 715	778	48 632	-	0
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირის მიმართ	11 771	52 676	596	41 197	304	-
სულ:	39 420	162 394	1 375	133 811	304	9 766

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 01.01.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	777 957	172 831	-	-	46 707	651 833
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	5 200	5 200	3 899	469 669	-	465 770
სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	-	-	604 328	5 864	610 192
სულ:	783 157	178 031	3 899	1 073 997	52 571	1 727 795

საპროექტო ვალდებულება	ვალდებულება 01.01.2019-მდე	გადახდა	დადებითი საკუროს სხვაობა	პროექტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროექტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	49 555	75 184	-	52 417	-	26 788
გადასახდელი პროექტები ფიზიკური პირის მიმართ	-	-	-	861	-	861
გადასახდელი პროექტები იურიდიული პირის მიმართ	-	-	-	11 771	-	11 771
სულ:	49 555	75 184	-	65 050	-	39 420

3.22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.23. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების

ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2020 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 059	2 017 275	2 020 334
სავაჭრო მოთხოვნები	-	36 043	36 043
გადახდილი ავანსები	655 145	5 210 699	5 865 844
აქტივები სულ:	658 204	7 264 018	7 922 221
სავაჭრო ვალდებულებები	-	283 748	283 748
მოკლევადიანი სესხები	-	1 832	1 832
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	65 532	65 532
ვალდებულებები სულ:	-	351 112	351 112
ნეტო შედეგი	658 204	6 912 906	7 571 109
Euro (10% ცვლილება)	65 820		
USD (10% ცვლილება)	691 291		

31 დეკემბერი, 2019 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	101 109	101 109
სავაჭრო მოთხოვნები	-	34 459	34 459
გადახდილი ავანსები	-	87 349	87 349
აქტივები სულ:	-	222 917	222 917
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1 480 957	1 480 957
მოკლევადიანი სესხები	-	1 709 861	1 709 861
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	57 354	57 354
ვალდებულებები სულ:	-	3 248 171	3 248 171
ნეტო შედეგი		(3 025 254)	(3 025 254)
Euro (10% ცვლილება)	-		
USD (10% ცვლილება)	(302 525)		

01 იანვარი, 2019 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	-	2
სავაჭრო მოთხოვნები	-	35 034	35 034
გადახდილი ავანსები	-	-	-
აქტივები სულ:	2	35 034	35 036
სავაჭრო ვალდებულებები	-	218 788	218 788
მოკლევადიანი სესხები	-	219 116	219 116
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	26 191	26 191
გრძელვადიანი სესხები	-	608 396	608 396
ვალდებულებები სულ:	-	1 072 490	1 072 490
ნეტო შედეგი	2	(1 037 456)	(1 037 454)
Euro (10% ცვლილება)	0		
USD (10% ცვლილება)	(103 746)		

3.24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები
განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

1 ლარის სიზუსტით

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო მოთხოვნები	-	90 305
სავაჭრო ვალდებულებები	-	323 288
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	145
ამონაგები	1 024 613	-
საპროცენტო ხარჯები	48 632	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26 483	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	338 190	-
მიწოდების ხარჯები	4 000	-
საქონლის გადამუმჯავება	1 922 756	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო მოთხოვნები	-	79 001
სავაჭრო ვალდებულებები	-	76 469
ამონაგები	3 087	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 703	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22 212	-
მიწოდების ხარჯები	249 345	-
საქონლის გადამუშავება	396 272	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	3 051	-

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

1 ლარის სიზუსტით

	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1 226 943
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	1 083 235
ამონაგები	20 580	-
საპროცენტო ხარჯები	13 137	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4 312	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7 025	-
მიწოდების ხარჯები	12 911	-
საქონლის გადამუშავება	575 176	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	61 864	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო მოთხოვნები	-	737
სავაჭრო ვალდებულებები	-	59 876
ამონაგები	70 080	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12 067	-
საქონლის გადამუშავება	66 894	-

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ

სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურებები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, ჯგუფს შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და ჯგუფი უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 01 დეკემბრამდე, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 01 დეკემბრს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

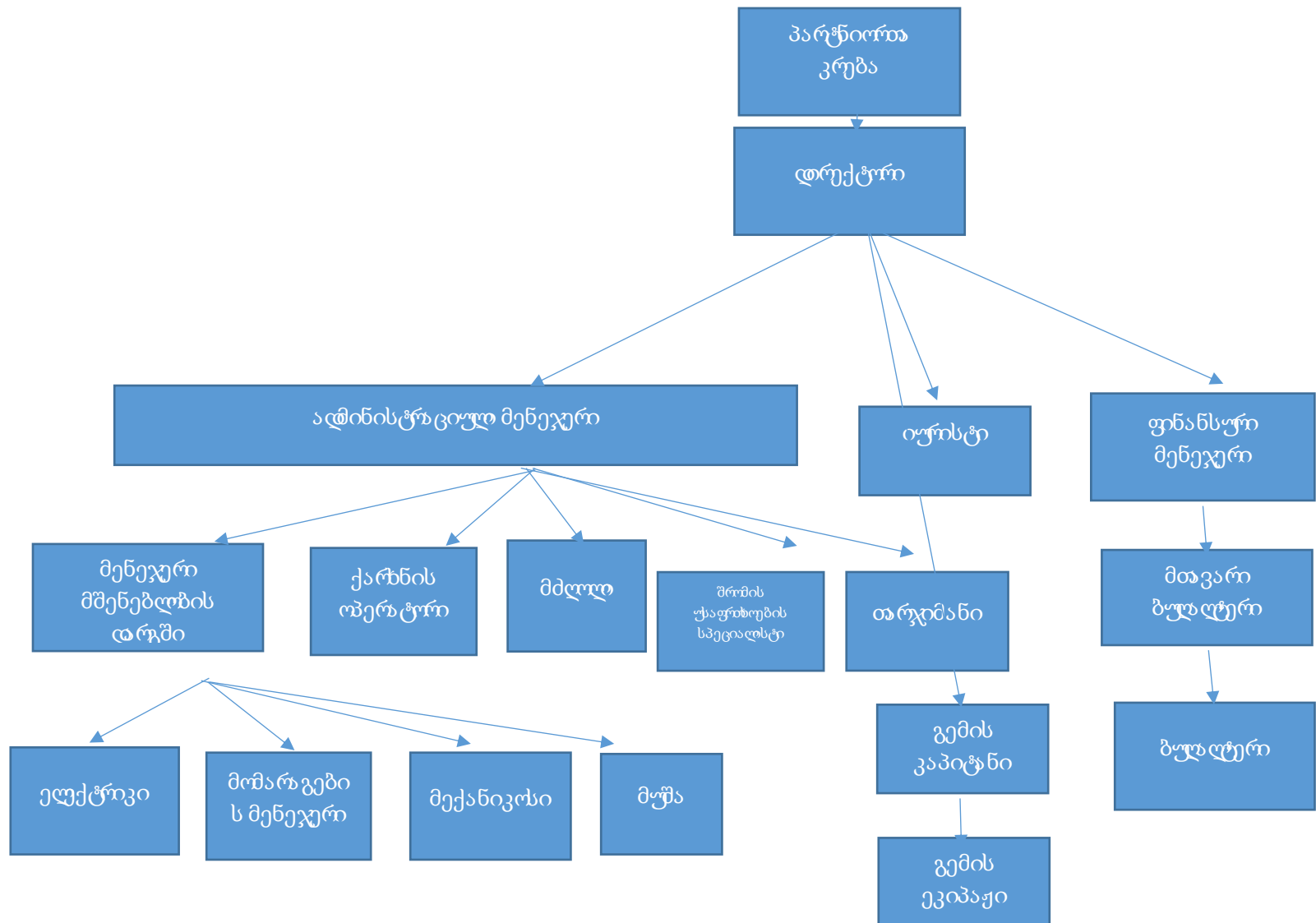
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „პალიასტომი - 2004“ დაარსდა 2004 წლის 26 აგვისტოს. ჯგუფის საქმიანობის სფეროა შავი ზღვის აკვატორიაში თევზჭერა, გადამუშავება და რეალიზაცია, რასაც ახორციელებს თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში. თევზჭერის ძირითადი ობიექტი არის თევზი - ქაფშია. ჯგუფი მიღებული პროდუქციის დიდ ნაწილს ყიდის ექსპორტზე, ევროპის და აზიის ბაზრებზე. ჯგუფი ასევე ეწევა გაყინული თევზის რეექსპორტს. შპს „პალიასტომი-2004“-მა 2020 წლის 3 დეკემბერს დააფუძნა შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“ წილობრივი მონაწილეობით - 100%, რის შემდგომაც გააფართოვა თვისი საქმიანობის სფერო და დაუმატა გემის იჯარით გაცემით მომსახურება.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების საკმაოდ დიდი გეგმები აქვს, ამ ეტაპზე მიმდინარეობს თევზის გადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობა, სადაც შესაძლებელი იქნება როგორც საკუთარი მოპოვებული თევზის გადამამუშავება, ასევე კონტრაქტორებისთვის გადამამუშავების მომსახურების გაწევა. რაც ჯგუფს გახდის ერთერთ მსხვილ მოთამაშეს აღნიშნულ დარგში.

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



ინფორმაცია ფილიალების შესახებ:

შპს „პალიასტომი -2004“-ს ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა:

კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ჯგუფის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიებში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

ჯგუფი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

ჯგუფის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია:

ჩვენი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;

- ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2020 წლის განმავლობაში, შ.პ.ს პალიასტომი-2004-ის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 27,00%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჯა შეადგენდა 23.47%-ს, რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენდა 151.99%-ს, (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 23.64%-ს, (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე). სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი შეადგენს 6.87-ს, რომელიც გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

2020 წელს კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები 2019 წელთან შედარებით საგრძნობლად გაუმჯობესდა.

შპს „პალიასტომი-2004“-ის დირექტორი

პაატა ჟღენტი

2021 წლის 01 დეკემბერი

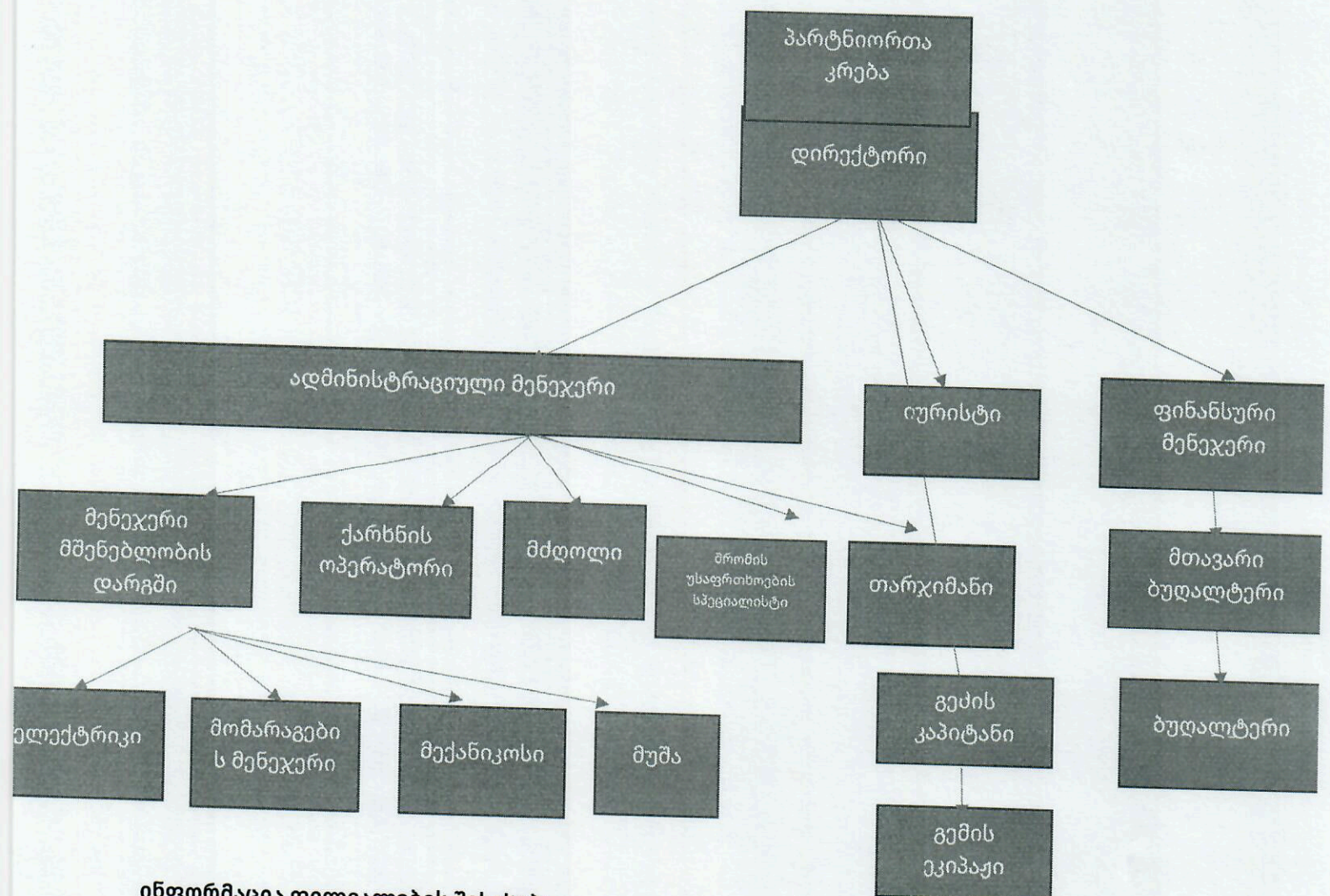
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „პალიასტომი - 2004“ დაარსდა 2004 წლის 26 აგვისტოს. ჯგუფის საქმიანობის სფეროა შავი ზღვის აკვატორიაში თევზჭერა, გადამუშავება და რეალიზაცია, რასაც ახორციელებს თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში. თევზჭერის ძირითადი ობიექტი არის თევზი - ქაფშია. ჯგუფი მიღებული პროდუქციის დიდ ნაწილს ყიდის ექსპორტზე, ევროპის და აზიის ბაზრებზე. ჯგუფი ასევე ეწევა გაყინული თევზის რეექსპორტს. შპს „პალიასტომი-2004“-მა 2020 წლის 3 დეკემბერს დააფუძნა შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“ წილობრივი მონაწილეობით - 100%, რის შემდგომაც გააფართოვა თვისი საქმიანობის სფერო და დაუმატა გემის იჯარით გაცემით მომსახურება.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების საკმაოდ დიდი გეგმები აქვს, ამ ეტაპზე მიმდინარეობს თევზის გადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობა, სადაც შესაძლებელი იქნება როგორც საკუთარი მოპოვებული თევზის გადამამუშავება, ასევე კონტრაქტორებისთვის გადამამუშავების მომსახურების გაწევა. რაც ჯგუფს გახდის ერთერთ მსხვილ მოთამაშეს აღნიშნულ დარგში.

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



ინფორმაცია ფილიალების შესახებ:

შპს „პალიასტომი -2004“-ს ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა:

კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ჯგუფის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიებში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

ჯგუფი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

