Georgian Packaging LLC

International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) Financial Statements and Independent Auditor's Report

31 December 2021

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position 2
Statement of Profit or Loss 3
Statement of Changes in Equity 4
Statement of Cash Flow 5

Notes to the Financial Statements

1 The Company and Its Operations 5
2 Operating Environment of The Company 5
3 Summary of Significant Accounting Policies 5
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 10
5 Balances and Transactions with Related Parties 11
6 Property, Plant and Equipment 12
7 Prepayments for non-current assets 12
8 Inventories 13
9 Trade and Other Receivables 13
10 Cash and Cash Equivalents 13
11 Charter Capital 14
12 Borrowings 14
13 Trade and Other Payables 14
14 Revenue 15
15 General and Administrative Expenses 15
16 Other Operating Income and Expenses, net 15
17 Finance Income and Costs, net 15
18 Contingencies and Commitments 16
19 Management of Capital 16
20 Events After the Reporting Period 16

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Georgian Packaging LLC

Our qualified opinion

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for qualified opinion section of our report, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgian Packaging LLC (the "Company") as at 31 December 2021 and 31 December 2020, and the Company's performance and cash flows for the years then ended in 2021 and 2020 in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2021 and 31 December 2020;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the years then ended;
- the statement of changes in equity for the years then ended;
- the statement of cash flows for the years then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

We were appointed as auditors of the company on 22 September 2021 and thus did not observe physical count of inventories for the year ended 31 December 2020. We were unable to satisfy ourselves by alternative means concerning inventory quantities held at 31 December 2020 and were not able to determine whether adjustments might have been necessary in respect of the profit for the year then ended in the statement of profit or loss and other comprehensive income and the net cash flows from operating activities reported in statement of cash flows.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

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

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report as at 31 December 2021 (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. As described in the *Basis for qualified opinion*, section above, we were unable to observe the inventory count as at 31 December 2020 or perform alternative procedures, and therefore unable to obtain sufficient appropriate audit evidence about inventory existence. We are unable to conclude whether or not the other information is materially misstated with respect to this matter.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

pwc

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

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

1 August 2022
Tbilisi, Georgia

Georgian Packaging LLC
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2021	31 December 2020
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	21,432	17,840
Prepayments for property and equipment	7	251	590
Total non-current assets		**21,683**	**18,430**
Current assets			
Inventories	8	2,274	2,096
Trade and other receivables	9	1,176	845
Restricted cash	10	-	524
Cash and cash equivalents	10	226	1,094
Total current assets		**3,676**	**4,559**
TOTAL ASSETS		**25,359**	**22,989**
EQUITY			
Charter capital	11	8,061	6,861
Retained Earnings		(2,186)	(2,913)
TOTAL EQUITY		**5,875**	**3,948**
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowings	12	17,160	2,675
Trade and other payables	13	2,324	563
Total current liabilities		**19,484**	**3,238**
Non-current liabilities			
Borrowings	12	-	15,803
Total non-current liabilities		**-**	**15,803**
TOTAL LIABILITIES		**19,484**	**19,041**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**25,359**	**22,989**

Approved for issue and signed on 1 August 2022

Tariel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 5-16 form an integral part of these financial statements.

Georgian Packaging LLC
Statement of Profit and Loss for the year

In thousands of Georgian Lari	Note	2021	2020
Revenue	14	5,766	3,033
Cost of sales		(4,213)	(2,551)
Gross profit		**1,553**	**482**
General and administrative expenses	15	(742)	(612)
Distribution cost		(72)	(51)
Other operating expenses	16	(162)	-
Other operating income	16	589	123
Operating profit/(loss)		**1,166**	**(58)**
Finance income	17	1,037	-
Finance costs	17	(1,476)	(3,104)
Profit/(Loss) before income tax		**727**	**(3,162)**
Income tax expense		-	-
PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		**727**	**(3,162)**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(LOSS) FOR THE YEAR		**727**	**(3,162)**

Georgian Packaging LLC
Statement of Changes in Equity

In thousands of Georgian Lari	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 31 December 2019	**5,970**	**249**	**6,219**
Increase in charter capital	891	-	**891**
Loss for the year	-	(3,162)	**(3,162)**
Total comprehensive Loss 2020	**-**	(3,162)	**(3,162)**
Balance at 31 December 2020	**6,861**	**(2,913)**	**3,948**
Increase in charter capital	1,200	-	**1,200**
Other comprehensive income for the year	-	727	**727**
Total comprehensive income 2021	-	727	**727**
Balance at 31 December 2021	**8,061**	**(2,186)**	**5,875**

The notes on pages 5-16 form an integral part of these financial statements.

In thousands of Georgian Lari	2021	2020 (Restated)
Cash flows from operating activities		
Cash receipts from customers	6,116	3,425
Cash paid to suppliers and employees	(3,260)	(4,536)
Cash from other operations	550	-
Cash generated from operations	**3,406**	**(1,111)**
Interest paid	(1,483)	(877)
Transfer from / (to) restricted cash	524	(524)
Net cash from/ (used in) operating activities	**2,447**	**(2,512)**
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	(4,221)	(7,113)
Net cash used in investing activities	**(4,221)**	**(7,113)**
Cash flows from financing activities		
Contribution to charter capital	1,200	790
Proceeds from borrowings	230	17,057
Repayment of borrowings	(505)	(7,273)
Net cash from financing activities	**925**	**10,574**
Effect of exchange rate changes	(19)	(60)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents	**(868)**	**890**
Cash and cash equivalents at the beginning of year	**1,094**	**204**
Cash and cash equivalents at end of the year	**226**	**1,094**

1 The Company and Its Operations

Georgian Packaging LLC was incorporated on 20 October 2016 and was registered by Mtatsminda law court with identification number: 404521629. The Company is a limited liability company, domiciled in Georgia and was set up in accordance with Georgian regulations.

As at 31 December 2021 and 31 December 2020 the Company's 100% owner is Cezanne LLC.

As at 31 December 2021 and 31 December 2020 an ultimate beneficial was Mr. Tariel Shaverdashvili who is also involved in management of the Company. As at 31 December 2021 Tariel Shaverdashvili owned 60% of the Cezanne LLC (100% as at 31 December 2020).

Principal activity. The Company has been on Georgian market since 2016. Georgian Packaging targets full spectrum of paper-packaging segment of the market including paper cups of different sizes, plastic lids, paper boxes widely used in the fast-food industry and environmentally friendly Kraft paper bags for bakery and other products.

Registered address and place of business. The Company's registered address is Virsaladze N8, Tbilisi, Georgia. The company's principal place of business is Archil Mefe N1.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL").

2 Operating Environment of The Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

In March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Company's operations.

In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

The Company's management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Company's operations. The administrative department switched to remote working mode partially, while printing operation process was maintained in the enterprise in compliance with all the rules. As a result, the impact on the Company's operation was minimized.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3 Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements of the Company have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The financial statements have been prepared under the historical cost convention.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

The preparation of financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements, are disclosed in note 4.

Foreign currency translation. Items included in the financial statements of the Company are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the statement of profit and loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'other operating expenses' or 'other income'.

As at 31 December 2021, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.0976 and Euro ("EUR") 1 = GEL 3.5040 (31 December 2020: USD 1 = GEL 3.2766 and EUR 1 = GEL 4.0233).

The average exchange rate for the year ended 31 December 2021 was USD 1 = GEL 3.2306 and EUR 1 = GEL 3.5332 (31 December 2020: USD 1 = GEL 3.1097 and EUR 1 = GEL 3.5519). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

Trade receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average cost basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to sell and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. The cost of Plant and Machineries at the date of transition to the IFRS for SMEs, 1 January 2017, was determined by reference to its fair value at that date ("deemed cost").

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as an asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Depreciation. Land and construction in progress is not depreciated. Depreciation on other assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method.

The estimated useful lives range as follows:

	Useful lives in years
Plant and machinery	7 to 20
Office equipment	5 to 10
Vehicles	5 to 10

The assets' residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount. Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised within 'other income' and 'other operating expenses' in the statement of comprehensive income, respectively.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performed its obligations under the contract and are carried at amortised cost using the effective interest method.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholders. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below.

Sales of goods. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

When an the Company enters into a transaction with a joint operation in which it is a joint operator, such as a sale or contribution of assets, it is conducting the transaction with the other parties to the joint operation and, as such, the joint operator recognises gains and losses resulting from such a transaction only to the extent of the other parties' interests in the joint operation. The Company recognises its share of the revenues and expenses in relation to its interest in the joint arrangements. The Company's interest in the revenues and expenses of the joint arrangement is the revenues directly generated from the sale of the output to the Company and the corresponding cost of sales. The sales are revenues of the joint arrangements, generated with the Company itself. The Company eliminates these revenues in full, as part of consolidation procedures.

Unrealised gains on transactions between the Company and its joint ventures are eliminated to the extent of the Company's interest in the joint ventures. Unrealised losses are also eliminated unless the transaction provides evidence of an impairment of the asset transferred.

Operating leases. Where the Company is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Company, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

Effect of IBOR reform. Reform and replacement of various inter-bank offered rates ('IBORs') has become a priority for regulators. Most IBOR rates would stop being published by 31 December 2021, while certain USD LIBOR rates would stop being published by 30 June 2023.

Though the Company had loan with IBOR rate no changes have been occurred for the year ended 31 December 2021, thus there is no any impact of the amendments on its financial statements.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Prior period restatements. The Company corrects prior period material omissions and errors retrospectively in the financial statements upon their discovery by restating the comparative amounts for the prior period presented in which the omission and error occurred and if the error occurred before the earliest prior period, then restating the opening balances of those respective assets, liabilities and equity for the earliest prior period. In preparation of these financial statements Management identified the following errors related to prior period.

The Company corrected error within the statement of cash flows for the year ended 31 December 2020 in which cash proceeds from borrowings from the entity under common control has been mistakenly presented as cash paid to suppliers and employees in operating activities instead of financing activities. Transfer to restricted cash has decreased by GEL 524 thousand due to the fact that the Company has mistakenly disclosed cash transferred to restricted cash under cash and cash equivalents at the end of the year. The Effect of exchange rate changes was presented with a positive figure instead of negative amount. The Company believes that the changes provide reliable information. The corrections did not have any effect on other financial statements of the Company apart from statement of cash flows.

In thousands of Georgian Lari	2020 Originally presented	Restatement	2020 as Restated
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers	3,425	-	3,425
Cash paid to suppliers and employees	(4,084)	(452)	(4,536)
Cash generated from operations	**(659)**	**(452)**	**(1,111)**
Interest paid	(877)	-	(877)
Transfer from \ (to) restricted cash	-	(524)	(524)
Net cash from operating activities	**(1,536)**	**(976)**	**(2,512)**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	(7,113)	-	(7,113)
Net cash used in investing activities	**(7,113)**	**-**	**(7,113)**
Cash flows from financing activities			
Contribution to charter capital	790	-	790
Proceeds from borrowings	16,606	452	17,057
Repayment of borrowings	(7,273)	-	(7,273)
Net cash from financing activities	**10,123**	**452**	**10,574**
Effect of exchange rate changes	60	(120)	(60)
Net increase in cash and cash equivalents	**1,414**	**(524)**	**890**
Cash and cash equivalents at the beginning of year	**204**	-	**204**
Cash and cash equivalents at end of the year	**1,618**	**(524)**	**1,094**

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property, plant, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Company's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual accounts receivable could differ from these estimates. If the Company determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed accounts receivable, whether significant or not, it includes the account receivable in a group of accounts receivable with similar credit risk characteristics and collectively assesses them for impairment.

For the purposes of a collective evaluation of impairment accounts receivable are grouped on the basis of similar credit risk characteristics. Those characteristics are relevant to the estimation of future cash flows for groups of such assets by being indicative of the debtors' ability to pay all amounts due according to the contractual terms of the assets being evaluated. Trade receivables that are assessed not to be impaired individually are assessed collectively for impairment by reference to the Company's historical collection experience for receivables of similar age. Provisions against trade receivables are made based on historical experience of levels of recovery from accounts in a particular ageing category. The value of the impairment provision is sensitive to the specific percentages applied. Actual results may differ from the estimates and the Company's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure (Note 9).

Going concern. Management prepared the financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Company.

Special consideration has been given to the fact that the Company was in breach of certain financial covenants stipulated in the loan agreement with TBC Bank JSC and hence GEL 17,160 thousand of the loan has been classified as current liabilities as at 31 December 2021 retrospectively (refer to Note 12). Loan covenants was also breached in 2020 but the Company got the requested agreement from the bank which implies that the bank will not consider breached covenants as the ground for the acceleration of the loans and shall not be considered as an event of default. Accordingly, the Company has classified GEL 15,803 thousand loan as a long-term and GEL 2,675 thousand as current portion as at 31 December 2020. Based on the subsequent correspondence with TBC Bank and the fact that additional loans have been granted to the Company by the same bank, management believes that this noted breach of loan covenant has not resulted in an event of default as defined by the loan agreement. Based on the analysis of current performance of the Company and the availability of the resources that the Company might have access to, in the case of requirements, it is reasonable to expect that the Company will successfully remediate the noted breach of loan covenants. Based on above analysis, the Management concluded that there is no doubt about the Company's ability to continue as a going concern. Accordingly, these financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts and the classification of liabilities that might be necessary should the Company be unable to continue as a going concern.

5 Balances and Transactions with Related Parties

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Entities under common control**
Sales of goods	60
Purchases of raw materials and consumables	720

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2020 were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Entities under common control**
Sales of goods	182
Purchases of raw materials and consumables	11

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Entities under common control**
Trade and other payables	(1,536)

At 31 December 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Entities under common control**
Trade and other payables	(327)

Key management compensation. Key management includes Director (executive) and General Manager.

Key management compensation is presented below:

In thousands of Georgian Lari	**2021**	**2020**
Short-term benefits:		
- Salaries	129	77
Total key management compensation	**129**	**77**

6 Property, Plant and Equipment

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

In thousands of Georgian Lari	Land	Buildings	CIP*	Plant and machinery	Vehicles	Other	Total
Cost at 31 December 2019	2,043	120	7,800	2,563	179	43	**12,750**
Accumulated depreciation	-	-	-	(720)	(27)	(4)	**(751)**
Carrying amount at 31 December 2019	**2,043**	**120**	**7,800**	**1,843**	**152**	**39**	**11,997**
Additions	-	-	5,382	577	181	11	**6,151**
Depreciation charge	-	-	-	(262)	(31)	(15)	**(308)**
Cost at 31 December 2020	2,043	120	13,182	3,140	360	54	**18,899**
Accumulated depreciation	-	-	-	(982)	(58)	(19)	**(1,059)**
Carrying amount at 31 December 2020	**2,043**	**120**	**13,182**	**2,159**	**302**	**35**	**17,840**
Additions	-	-	3,823	68	-	7	**3,898**
Depreciation charge	-	-	-	(259)	(31)	(16)	**(306)**
Cost at 31 December 2021	2,043	120	17,005	3,208	360	61	**22,797**
Accumulated depreciation	-	-	-	(1,241)	(89)	(35)	**(1,365)**
Carrying amount at 31 December 2021	**2,043**	**120**	**17,005**	**1,967**	**271**	**26**	**21,432**

As at 31 December 2021 and 31 December 2020 the Company's property, plant and equipment with carrying amount of GEL 15,935 and GEL 13,922 thousand were pledged as collateral in favor of TBC Bank. The Company expects that TBC Bank will not commence any foreclosure on the pledged assets (note 12).

7 Prepayments for non-current assets

In thousands of Georgian Lari	2021	2020
Prepayments for non-current assets at 1 January	**590**	**-**
Additions	668	751
Transfers to property plant and equipment	(1,007)	(161)
Total prepayments for non-current assets	**251**	**590**

8 Inventories

In thousands of Georgian Lari	31 December 2021	31 December 2020
Raw materials	2,077	1,931
Finished goods	102	72
Work in progress	95	93
Total inventories	**2,274**	**2,096**

The cost of inventories recognised as an expense during the reporting period 2021 and 2020 is GEL 4,213 thousand and GEL 2,551 thousand respectively.

9 Trade and Other Receivables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables	906	572
Prepayments	396	392
Other	2	(3)
Less impairment provision	(128)	(116)
Total trade and other receivables	**1,176**	**845**

Movements in the impairment provision for trade and other receivables are as follows:

In thousands pf Georgian Lari	2021	2020
Provision for impairment at 1 January	**116**	**26**
Provision for impairment during the year	12	90
Provision for impairment at 31 December	**128**	**116**

The trade receivables are denominated in national currency.

10 Cash and Cash Equivalents

In thousands of Georgian Lari	31 December 2021	31 December 2020
Cash on hand	18	58
Cash balances payable on demand	208	1,036
Total cash and cash equivalents	**226**	**1,094**

Bank balances payable on demand are held within top two Georgian banks rated Ba2 by Moody's rating system.

In order to finance the construction, the company has entered into loan agreement with JSC TBC bank, dated 18 September 2020. According to the agreement loans are disbursed in tranches. Before submitting the supporting documentation for actual or expected capital expenditure for the requested tranche, amount is paid in the company's bank account, then transferred to intermediate account and blocked temporarily. Total amount of restricted cash was transferred to cash and cash equivalents in 2021.

11 Charter Capital

The Company is 100% owned by Cezanne LTD and the Company's authorized charter capital amounts to GEL 8,061 thousand as at 31 December 2021 (31 December 2020: GEL 6,861 thousand). During 2020 according to the resolution of Company's owner charter capital was increased by GEL 891 thousand which has been fully repaid in cash. During June 2021 the charter capital was further increased by GEL 1,200 thousand. No dividends have been declared or paid during the year 2021 and 2020.

12 Borrowings

In thousands of Georgian Lari	31 December 2021	31 December 2020
Bank long-term borrowings	-	15,803
Bank short-term borrowings	16,671	2,219
Borrowing from related parties	489	456
Total borrowings	**17,160**	**18,478**

Movement in borrowings are as follows:

In thousands of Georgian Lari	2021	2020
At 1 January	**18,478**	**6,591**
Additions	230	17,057
Interest during the period	1,476	993
Principal repayments	(505)	(7,273)
Interest repayments	(1,483)	(877)
Net foreign exchange losses less gains from borrowings	(1,036)	1,987
At 31 December	**17,160**	**18,478**

Bank loans represent different currency and maturity loans disbursed by JSC TBC Bank. Georgian Lari loans bear annual interest of 5% plus refinancing rate (Determined by National Bank of Georgia (NBG)) and mature in 2024. Euro denominated loans bear an annual interest rate of 6-6.5% and mature in 2022-2027.

Loans denominated in Georgian Lari with the initial contractual amount of GEL 1,800 thousand and GEL 3,200 thousand was taken under the preferential Agro Credit Project to finance the construction project during 2017 and 2018 respectively. During 2020 and 2021 the Company borrowed additional GEL 17,096 and GEL 230 thousand respectively to finance the new plants and machineries and to finance construction in progress. In accordance with the agreement, part of the interest is compensated by the Government of Georgia, which is recognised by the Company as other income.

13 Trade and Other Payables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2021	31 December 2020
Trade payables	1,654	554
Advances received	613	9
Other taxes payable, net	57	-
Trade and other payables	**2,324**	**563**

14 Revenue

Analysis of Revenue by Category:

In thousands of Georgian Lari	2021	2020
Revenue from packaging activities*	5,562	2,903
Other**	204	130
Total revenue	**5,766**	**3,033**

*Packaging activities includes production of full spectrum of paper-packaging items, including paper cups of different sizes, plastic lids, paper boxes widely used in the fast-food industry and environmentally friendly Kraft paper bags for bakery and other products.

**Other revenue includes renting storeroom to related parties in 2020 and 2021 and selling construction materials in 2021.

15 General and Administrative Expenses

In thousands of Georgian Lari	2021	2020
Employee benefits expense	415	260
Taxes other than on income tax	172	122
Marketing costs	51	42
Utilities costs	48	-
Bad debt expense	16	90
Bank commission	13	81
Other	27	17
Total general and administrative expenses	**742**	**612**

16 Other Operating Income and Expenses, net

In thousands of Georgian Lari	2021	2020
Net foreign exchange rate gains (other than on borrowings)	(123)	9
Government grant received	550	114
Total other operating income and expenses, net	**427**	**123**

17 Finance Income and Costs, net

In thousands of Georgian Lari	2021	2020
Foreign exchange gain/(loss), net from borrowings	1,037	(2,111)
Interest expense	(1,476)	(993)
Total finance income and costs, net	**(439)**	**(3,104)**

18 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Consideration of climate change. The company's management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the company's viability.

Compliance with covenants. The company is subject to certain covenants primarily related to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the company including growth in the cost of borrowings and declaration of default. As at 31 December 2021 company had breached certain financial covenants under the loan agreements with TBC Bank JSC, therefore the bank had the option to call the loans. As a result, for the maturity analysis of the liability, the above-mentioned loans were included as a current liability as of the reporting periods. As of 31 December 2020, the company received the waiver from the bank on breach of certain covenants, which was not considered by the banks as a pre-condition of default defined per the respective loan agreement. The company received the waiver from JSC TBC Bank, in subsequent period, dated to 12 July 2022, on breach of covenants as of 31 December 2021, as a result, for the maturity analysis of the liability, the above-mentioned loans were included as a current liability as of 31 December 2021.

19 Management of Capital

The company's objectives when managing capital are to safeguard the company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure. The amount of capital that the company managed as of 31 December 2021 was GEL 5,875 thousand (31 December 2020: GEL 3,948 thousand).

20 Events After the Reporting Period

The construction in progress was finalised and the business activities are carried out from the new production facility from February 2022. It allowed the Company to increase: the current production capacity for the existing customers and attract new clients.

On 31 January 2022 and 30 March 2022 Company signed a loan agreement with TBC Bank JSC with the total amount of EUR 350 thousand and EUR 150 thousand, an annual interest rate of 6% and the maturity date of 31 January 2023 and 31 August 2022 respectively. For the date of these financial statements the company utilized total loan facility (EUR 350 thousand and EUR 150 thousand).

Georgian Packaging LLC

Management Report

Operations Review

(for the year ended at 31 December 2021)

თბილისი, 0119, აკაკი წერეთლის გამზ. 140
(+995) 322 70 02/05

CONTENTS

1. The Company's business development, performance and position 1
2. Review of the research and development performed by the entity 1
3. Key financial and non-financial indicators 1
4. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements 2
5. Review of the Company's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management 2
6. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management ... 3
7. COVID-19 3

თბილისი, 0119, აკაკი წერეთლის გამზ. 140
(+995) 322 70 02/05

Georgian Packaging COMPANY

MANAGEMENT REPORT –BUSINESS OVERVIEW 2021

1. The Company's business development, performance and position

In 2016 Georgian Packaging LLC was registered as a limited liability company in accordance with Georgian regulations with identification number: 4040521629. As at 31 December 2021 and 31 December 2020 Company's sole owner was LTD Cezanne.

Company's mission has been to offer its customers eco-friendly and safe products made with the highest grade of paper and other raw materials. In order to develop and sustain quality development and good manufacturing practice, infrastructural planning and daily production processes are being implemented according to the latest requirements of the international food and workplace standards.

In 2021 the Company recorded revenue of 5,766 GEL and the net profit comprised of 727 GEL (In thousands). The gross profit margin was 27%, whereas Return on Capital Employed (ROCE) 9% for the year ended 31 December 2021. The average number of employees 65, including 27 females.

Company's future development plans

For the last years the Company has grown more than in previous. Because of sustainable growth and expansion, for 2022 the Company has moved to new building which has just finished and is fully funded by Georgian Packaging. The manufacturing area in the new building is 3 times bigger than in existing one, which is rented under operating lease.

After moving the Company is focused on increasing variety of product portfolio and market development. It is planned to enter international markets, actively engage and participate in international tenders.

2. Review of the research and development performed by the entity

In 2021 the Company was not engaged in any research and development activities.

3. Key financial and non-financial indicators

The analyses of key financial indicator are the following:

	2021	2020
Revenue	**5,766**	**3,033**
Gross profit	**1,553**	**482**
Gross profit margin	27%	16%
Net income	**727**	**(3,163)**
Profit margin	13%	(104%)

თბილისი, 0119, აკაკი წერეთლის გამზ. 140
(+995) 322 70 02/05

4. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

In 2021 the company agreed the better credit terms with local bank and additional funds were received which is partially depended on the performance of the Company and the most of its machinery equipment's are pledged as collateral of the subsidiary's loans. Funds were used to finance the construction in progress and machinery equipment for new lines of product. During 2021 charter capital was also increased by the owner of the Company.

5. Review of the Company's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

The Company does not face credit risk for the reporting periods. Key solvency ratios were as follows:

	2020	2020
Debt to Assets	77%	83%
Debt to Equity	332%	481%
Leverage	4.32	5.81

As at 31 December 2021 and 31 December 2020 the current ratio of the Company is respectively 0.19 and 1.41.

თბილისი, 0119, აკაკი წერეთლის გამზ. 140
(+995) 322 70 02/05

6. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

The key risks and uncertainties are related to the following:

Explanation of risk and uncertainty	Management response
Political risks – schoolbooks are gifted to pupils by the government every year. Because of parent Company being one of the main contractor of schoolbooks printing, Significant part of the sales come from this tender. As a fact, in 2020 Parent company wasn't involved in tender and lost important revenue. This is a risk that had to be taken into consideration every year.	On the one hand, Since the foundation of the Company first line of production was books. So, due to 20-year experience in the book printing industry and connections with most of the publishing houses the Company has advantage over its competitors and is always ready for unexpected and challenging scenarios. This is why Parent company maintained its profitability. On the other hand, Company has the largest equipment base in Transcaucasia. This was the first time when Company wasn't involved in schoolbooks printing as much as in previous years, but in 2021 it participated as subcontractor again
Currency risk - purchase of materials are mostly made in foreign currencies at credit terms, however majority of the sales are generated in local currency. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency.	After moving into new building, the Company is oriented more on the export. Increased foreign revenue will offset Georgian Lari's depreciation risk. Also, in subsequent period local currency has appreciated which reduces risk of loss caused by purchase of materials in foreign currencies

7. COVID-19

In March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Company's operations.

In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

The Company's management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Company's operations. The administrative department switched to remote working mode partially, while printing operation process was maintained in the enterprise in compliance with all the rules. As a result, the impact on the Company's operation was minimized.

Tariel Shaverdashvili
Director

1 August 2022

თბილისი, 0119, აკაკი წერეთლის გამზ. 140
(+995) 322 70 02/05

შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 5
3 მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება 6
4 მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და განსჯა საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 12
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 14
6 ძირითადი საშუალებები 15
7 გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები 16
8 მარაგები 16
9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 16
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 17
11 საწესდებო კაპიტალი 17
12 ნასესხები სახსრები 18
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 19
14 ამონაგები 19
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 19
16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო 20
17 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო 20
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 20
19 კაპიტალის მართვა 21
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი დასკვნის საფუძვლების პირობითი მოსაზრების ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენების გარდა, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2021 წლის 22 სექტემბერს და, შესაბამისად, არ დავკვირვებივართ მარაგების ფიზიკურ რაოდენობას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკმაყოფილებულიყავით ალტერნატიული საშუალებებით, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების რაოდენობას და ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირებების განხორციელება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოგებასთან მიმართებაში და წმინდა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულ, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.*

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსის) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ მასზე არ გამოვთქვამთ მარწმუნებელ დასკვნას არანაირი ფორმით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია პირობითი მოსაზრების საფუძვლების ნაწილში ზემოთ, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით მარაგების ფიზიკურ რაოდენობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვეხორციელებინა ალტერნატიული პროცედურები და, შესაბამისად, ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და სათანადო აუდიტის მტკიცებულება მარაგების არსებობის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა დავასკვნათ, სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ები მსს-სთვის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი..#SARAS-A-506913)

2022 წლის 1 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	21,432	17,840
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	7	251	590
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**21,683**	**18,430**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,274	2,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,176	845
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10	-	524
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	226	1,094
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**3,676**	**4,559**
სულ აქტივები		**25,359**	**22,989**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	8,061	6,861
გაუნაწილებელი მოგება		(2,186)	(2,913)
სულ კაპიტალი		**5,875**	**3,948**
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	17,160	2,675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,324	563
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**19,484**	**3,238**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	-	15,803
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**-**	**15,803**
სულ ვალდებულებები		**19,484**	**19,041**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**25,359**	**22,989**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯორჯიან ფექტინგი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	14	5,766	3,033
რეალიზაციის თვითღირებულება		(4,213)	(2,551)
მთლიანი მოგება		**1,553**	**482**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(742)	(612)
დისტრიბუციის ხარჯი		(72)	(51)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები	16	(162)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	589	123
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		**1,166**	**(58)**
ფინანსური შემოსავალი	17	1,037	-
ფინანსური ხარჯები	17	(1,476)	(3,104)
მოგება/ (ზარალი)მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**727**	**(3,162)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ (ზარალი)		**727**	**(3,162)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		**727**	**(3,162)**

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯორჯიან ფექინგი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,970**	**249**	**6,219**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	891	-	**891**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(3,162)	**(3,162)**
სულ სრული ზარალი 2020 წლისთვის	-	(3,162)	**(3,162)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**6,861**	**(2,913)**	**3,948**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,200	-	**1,200**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	727	**727**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	727	**727**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**8,061**	**(2,186)**	**5,875**

ათასი ლარი	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსულობა მომხმარებლებისგან	6,116	3,425
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,260)	(4,536)
ფულადი სახსრები სხვა ოპერაციებიდან	550	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**3,406**	**(1,111)**
გადახდილი პროცენტი	(1,483)	(877)
გადაცემა შეზღუდული ფულადი სახსრებიდან /(შეზღუდულ ფულად სახსრებში)	524	(524)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი (ოპერაციებში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	**2,447**	**(2,512)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,221)	(7,113)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(4,221)**	**(7,113)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შენატანები საწესდებო კაპიტალში	1,200	790
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	230	17,057
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(505)	(7,273)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**925**	**10,574**
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა	(19)	(60)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	**(868)**	**890**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**1,094**	**204**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**226**	**1,094**

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგი“ დაარსდა 2016 წლის 20 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404521629. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც მდებარეობს საქართველოში და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი არის შპს სეზანი.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არის ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც, ასევე, ჩართულია კომპანიის მართვაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ შავერდაშვილი ფლობდა შპს „სეზანის“ 60%-ს (100% 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ქართულ ბაზარზე 2016 წლიდან არის წარმოდგენილი. ჯორჯიან ფექიჯინგი მიზნად ისახავს ქაღალდის შეფუთვის ბაზრის სეგმენტის სრული სპექტრის მოცვას, მათ შორისაა სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქები, პლასტმასის ხუფები, ქაღალდის ყუთები, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთები საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.

საქმიანობის ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ვირსალაძის ქუჩა 8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია არჩილ მეფის 1.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (“₾”).

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებასთან ერთად.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალური მასშტაბით გარკვეულ ბაზრებზე არსებული მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი ნაწილობრივ გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო ბეჭდვის სამუშაო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის" (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (₾).

უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების" ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების" ან „სხვა შემოსავლის" ნაწილში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD") 1 = 3.0976 ლარი და ევრო („EUR") 1 = 3.5040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი. 1 = 3,2766 ლარი და 1 ევრო = 4,0233 ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 3,2306 ლარი და 1 ევრო = 3,5332 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3,1097 ლარი და 1 ევრო = 3,5519 ლარი). ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი მაშინ, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული ყველა სახის საქონელი თუ მომსახურება, მოსალოდნელია რომ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსი უკავშირდება ისეთ აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, მისი საწყისი აღიარებისას. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადავა მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და არის იმის ალბათობა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში. თუ არსებობს მინიშნება იმაზე, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები . მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. მიწას და მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ქარხანა და დანადგარები	7 - დან 20-მდე
საოფისე აღჭურვილობა	5 - დან 10- მდე
ავტომობილები	5 - დან 10-მდე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე. აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა. გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის აქციონერების მიერ. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის საფასურში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება.. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგროც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც კომპანია თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა მომხმარებელს.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნაროობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

როდესაც კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციას ერთობლივ ოპერაციაში, რომელშიც ის წარმოადგენს ერთობლივ ოპერატორს, მაგალითად როგორიცაა აქტივების გაყიდვა ან შეტანა, იგი ახორციელებს ტრანზაქციას ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილე სხვა მხარეებთან და, როგორც ასეთი, ერთობლივი ოპერატორი აღიარებს ასეთი გარიგების შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალს მხოლოდ ერთობლივ ოპერაციაში სხვა მხარეების წილების გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს თავის წილს ამონაგებსა და ხარჯებში ერთობლივ შეთანხმებებში მის წილთან მიმართებით. კომპანიის წილი ერთობლივი შეთანხმების ამონაგებსა და ხარჯებში არის ამონაგები, რომელიც უშუალოდ წარმოიქმნება კომპანიისთვის შედეგების მიყიდვიდან და გაყიდვების შესაბამისი დანახარჯებიდან. გაყიდვები არის ერთობლივი შეთანხმებებიდან მიღებული ამონაგები, რომელიც წარმოიქმნება თავად კომპანიის მიერ. კომპანია ამ ამონაგების სრულ ელიმინაციას ახორციელებს, კონსოლიდაციის პროცედურების ფარგლებში.

კომპანიასა და მის ერთობლივ საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულირდება ერთობლივ საწარმოებში კომპანიის წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანულირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას ჰქონდა სესხი IBOR განაკვეთით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონიათ, შესაბამისად, შესწორებები არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წინა პერიოდის გადაანგარიშებები. კომპანია აღმოჩენისთანავე ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წინა პერიოდის მნიშვნელოვან ხარვეზებსა და შეცდომებს რეტროსპექტულად, წინა პერიოდის, რომელშიც ადგილი ჰქონდა ხარვეზსა და შეცდომას, წარდგენილი შესადარისი თანხების გადაანგარიშების მეშვეობით, და თუ შეცდომას ადგილი ჰქონდა ადრეულ წინა პერიოდამდე, მაშინ ადრეული წინა პერიოდის შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშების მეშვეობით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ, წინა პერიოდთან დაკავშირებით, გამოავლინა შემდეგი შეცდომები

კომპანიამ გამოასწორა შეცდომა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როდესაც საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან მიღებული ფულადი სახსრები შეცდომით იყო წარმოდგენილი საოპერაციო საქმიანობაში, როგორც ფულადი სახსრები, რომელიც გადახდილ იქნა მომწოდებლებისთვის და დასაქმებულთათვის, საფინანსო საქმიანობის ნაცვლად. შეზღუდულ ფულად სახსრებში გადაცემა შემცირდა 524 ათასი ლარით იმის გამო, რომ კომპანიამ შეცდომით გაამჟღავნა წლის ბოლოს შეზღუდულ ფულად სახსრებზე გადაცემული ფულადი სახსრები, როგორც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა უარყოფითი თანხის ნაცვლად დადებითი რიცხვით იყო წარმოდგენილი. კომპანიაში მიაჩნიათ, რომ ეს ცვლილებები სანდო ინფორმაციას გვაწვდის. შესწორებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის სხვა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების გარდა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2020 თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშება	2020 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,425	-	3,425
მომწოდებლებისა და დასაქმებულთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,084)	(452)	(4,536)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**(659)**	**(452)**	**(1,111)**
გადახდილი პროცენტი	(877)	-	(877)
გადაცემა შეზღუდული ფულადი სახსრებიდან/შეზღუდულ ფულად სახსრებში	-	(524)	(524)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**(1,536)**	**(976)**	**(2,512)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(7,113)	-	(7,113)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდად	**(7,113)**	**-**	**(7,113)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	790	-	790
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსულობები	16,606	452	17,057
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(7,273)	-	(7,273)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**10,123**	**452**	**10,574**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა	60	(120)	(60)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	**1,414**	**(524)**	**890**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**204**	-	**204**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**1,618**	**(524)**	**1,094**

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 9).

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსური ბაზრების სიტუაციის გავლენა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ კომპანიამ დაარღვია თიბისი ბანკთან სს სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარკვეული ფინანსური შეთანხმებების პირობები და, შესაბამისად, სესხის ნაწილი, 17,160 ათასი ლარი რეტროსპექტიულად კლასიფიცირდა, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხ. შენიშვნა 12). სასესხო შეთანხმებები ასევე დაირღვა 2020 წელს, მაგრამ კომპანიამ მიიღო მოთხოვნილი შეთანხმება ბანკისგან, რომელიც გულისხმობს, რომ ბანკი არ განიხილავს დარღვევულ შეთანხმების პირობებს სესხების დაჩქარების საფუძვლად და ეს ფაქტი არ განიხილება, როგორც დეფოლტი. შესაბამისად, კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15,803 ათასი ლარის სესხის კლასიფიცირება მოახდინა, როგორც გრძელვადიანის, ხოლო 2,675 ათასი ლარის კლასიფიკაცია, მოხდა, როგორც მოკლევადიანი ნაწილის. თიბისი ბანკთან შემდგომი მიმოწერიდან გამომდინარე და იმავე ბანკის მიერ კომპანიისთვის დამატებითი სესხების გაცემის ფაქტზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სასესხო ხელშეკრულების აღნიშნულმა დარღვევამ, შედეგად არ გამოიწვია სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული დეფოლტი. კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ანალიზი და იმ რესურსების ხელმისაწვდომობა, რომლებზეც კომპანიას შეიძლება ჰქონდეს წვდომა, მოთხოვნების შემთხვევაში, შედეგად იძლევა გონივრულ მოლოდინს, რომ კომპანია წარმატებით გამოასწორებს სასესხო ხელშეკრულებების შეთანხმებული პირობების აღნიშნულ დარღვევას და ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ეჭვგარეშეა კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის რაიმე კორექტირება, რომელიც დაკავშირებულია აღრიცხული აქტივების თანხების ამოღებასთან და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რომელიც შესაძლოა საჭირო გახდეს, თუ კომპანია ვერ გააგრძელებს საქმიანობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
საქონლის გაყიდვა	60
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შეძენა	720

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
საქონლის გაყიდვა	182
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შეძენა	11

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(1,536)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(327)

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს დირექტორს (აღმასრულებელს) და გენერალურ მენეჯერს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2021	2020
მოკლევადიანი სარგებელი::		
- ხელფასები	129	77
სულ მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	**129**	**77**

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	CIP*	ქარხანა და დანადგარები	ავტომობილები	სხვა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,043	120	7,800	2,563	179	43	**12,750**
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(720)	(27)	(4)	**(751)**
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**2,043**	**120**	**7,800**	**1,843**	**152**	**39**	**11,997**
დამატებები	-	-	5,382	577	181	11	**6,151**
ცვეთის საფასური	-	-	-	(262)	(31)	(15)	**(308)**
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,043	120	13,182	3,140	360	54	**18,899**
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(982)	(58)	(19)	**(1,059)**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**2,043**	**120**	**13,182**	**2,159**	**302**	**35**	**17,840**
დამატებები	-	-	3,823	68	-	7	**3,898**
ცვეთის საფასური	-	-	-	(259)	(31)	(16)	**(306)**
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,043	120	17,005	3,208	360	61	**22,797**
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(1,241)	(89)	(35)	**(1,365)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	**2,043**	**120**	**17,005**	**1,967**	**271**	**26**	**21,432**

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შესაბამისი საბალანსო ღირებულებებით ₾15,935 და ₾ 13,922 დაგირავდა, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა თიბისი ბანკის სასარგებლოდ. კომპანია არ მოელის, რომ თიბისი ბანკი დაიწყებს დაგირავებული აქტივების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევის პროცესს. (შენიშვნა 12).

7 გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

ათასი ლარი	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები 1 იანვარს	**590**	**-**
დამატებები	668	751
გადაცემები ძირითად საშუალებებში	(1,007)	(161)
სულ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	**251**	**590**

8 მარაგები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	2,077	1,931
მზა საქონელი	102	72
მიმდინარე სამუშაო	95	93
სულ მარაგები	**2,274**	**2,096**

2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შესაბამისად ₾ 4,213 ათასი და ₾ 2,551 ათასია.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	906	572
გადახდილი ავანსები	396	392
სხვა	2	(3)
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხი	(128)	(116)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,176**	**845**

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობები მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	**116**	**26**
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	12	90
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**128**	**116**

სავაჭრო მოთხოვნები მთლიანად დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ხელზე	18	58
მოთხოვნამდე დასაფარი ფულადი ნაშთები	208	1,036
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**226**	**1,094**

მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს ორ მოწინავე ბანკში, რომლებსაც Moody-ს სარეიტინგო სისტემით მინიჭებული აქვთ Ba2 რეიტინგი.

მშენებლობის დასაფინანსებლად კომპანიამ სს თიბისი ბანკთან გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება, რაც დათარიღებულია 2020 წლის 18 სექტემბრით. ხელშეკრულების მიხედვით სესხები გაიცემა ტრანშებით. მოთხოვნილი ტრანშის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი კაპიტალური ხარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარდგენამდე, თანხა ირიცხება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, შემდეგ ირიცხება შუალედურ ანგარიშზე და დროებით იბლოკება. შეზღუდული ფულადი სახსრების მთლიანი თანხა 2021 წელს გადავიდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში.

11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს სეზანი და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 8,061 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 6,861 ათასი ლარი). 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელის დადგენილებით საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 891 ათასი ლარით, რომელიც სრულად დაფარულია ნაღდი ანგარიშსწორებით. 2021 წლის ივნისში საწესდებო კაპიტალი კიდევ გაიზარდა 1,200 ათასი ლარით. 2021 და 2020 წლებში დივიდენდები არ არის გამოცხადებული და გადახდილი.

12 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ბანკიდან	-	15,803
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები ბანკიდან	16,671	2,219
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	489	456
სულ ნასესხები სახსრები	**17,160**	**18,478**

მოძრაობა ნასესხებ სახსრებში შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	**18,478**	**6,591**
დამატებები	230	17,057
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	1,476	993
ძირი თანხის დაფარვა	(505)	(7,273)
პროცენტის დაფარვა	(1,483)	(877)
ვალუტის გაცვლის ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით ნასესხები სახსრებიდან	(1,036)	1,987
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,160**	**18,478**

ბანკებიდან აღებული სესხები წარმოადგენს სხვადასხვა ვალუტაში და სხვადასხვა დაფარვის ვადებიან სესხებს, რომლებიც აღებულია სს თიბისი ბანკისგან. ქართულ ლარში დენომინირებულ სესხებს ერიცხებათ 5 % წლიური პროცენტი პლუს რეფინანსირების განაკვეთი (რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ) და მათი დაფარვის ვადა 2024 წლამდეა. ევროში დენომინირებულ სესხებს ერიცხებათ წლიური 6-6.5% და მათი დაფარვის ვადები 2022-2027 წლებამდეა.

ქართულ ლარში დენომინირებული სესხები თავდაპირველი სახელშეკრულებო თანხით 1,800 ათასი და 3,200 ათასი ლარის ოდენობით, პრივილეგირებული აგრო კრედიტ პროექტის ფარგლებში აღებულია 2017 და 2018 წლებში მშენებლობის პროექტის დასაფინანსებლად. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიამ დამატებით 17,096 ათასი ლარი და 230 ათასი ლარი ისესხა ახალი ქარხნებისა და დანადგარების და დაუმთავრებელი მშენებლობის დასაფინანსებლად. ამ შეთანხმების მიხედვით, პროცენტის ნაწილი საქართველოს მთავრობის მიერ დაიფარება, რაც კომპანიის მიერ სხვა შემოსავლად აღიარდება.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	1,654	554
მიღებული ავანსები	613	9
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო	57	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	**2,324**	**563**

14 ამონაგები

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ათასი ლარი	2021	2020
ამონაგები შეფუთვის საქმიანობიდან*	5,562	2,903
სხვა**	204	130
სულ ამონაგები	**5,766**	**3,033**

* შეფუთვის საქმიანობა მოიცავს ქაღალდის შესაფუთი ნივთების სრული სპექტრის წარმოებას, მათ შორის სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქებს, პლასტმასის ხუფებს, ქაღალდის ყუთებს, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთებს საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.

**სხვა ამონაგები მოიცავს 2020 და 2021 წლებში დაკავშირებული მხარეებისთვის სათავსოს მიქირავებას და 2021 წელს სამშენებლო მასალების გაყიდვას.

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2021	2020
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	415	260
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	172	122
მარკეტინგის ხარჯები	51	42
კომუნალური ხარჯები	48	-
უიმედო ვალის ხარჯი	16	90
ბანკის საკომისიო	13	81
სხვა	27	17
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**742**	**612**

16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2021	2020
ვალუტის გაცვლის შემოსულობები (ნასესხები სახსრებიდან შემოსულობების გარდა)	(123)	9
მიღებული სახელმწიფო გრანტი	550	114
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავალი, ნეტო	**427**	**123**

17 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2021	2020
ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), წმინდად , ნასესხები სახსრების გარდა	1,037	(2,111)
საპროცენტო ხარჯი	(1,476)	(993)
სულ ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები , ნეტო	**(439)**	**(3,104)**

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შეიძლება სარჩელი იქნეს შეტანილი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს არ ასცდება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება მათ.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაარღვია გარკვეული შეთანხმებული ფინანსური პირობები სს თიბისი ბანკთან, ამგვარად, ბანკს ჰქონდა სესხების გამოთხოვის შესაძლებლობა. შედეგად, ვალდებულების დაფარვის ვადიანობის ანალიზისთვის, ზემოაღნიშნული სესხები საანგარიშგებო პერიოდების მდგომარეობით შეტანილი იყო, როგორც მოკლევადიანი. კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან მიიღო გარკვეული შეთანხმებული პირობების დარღვევის შესახებ პრეტენზიაზე უარი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკის მიერ შესაბამისი სასესხო შეთანხმების მიხედვით განსაზღვრული დეფოლტის წინაპირობად არ ჩაითვალა.

კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან შემდგომ პერიოდში, რაც დათარიღებულია 2022 წლის 12 ივლისით, მიიღო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებული პირობების დარღვევის შესახებ პრეტენზიაზე უარი, შედეგად, ვალდებულების დაფარვის ვადების ანალიზისთვის, ზემოთხსენებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეყვანილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

19 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიის უნარის - გააგრძელოს მოქმედება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ - დაცვა იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის უკუგების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალ-სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალ-სტრუქტურა. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ₾ 5,875 ათასი (2020 წლის 31 დეკემბერი: ₾ 3,948 ათასი).

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დაუმთავრებელი მშენებლობა დასრულდა და ბიზნეს საქმიანობა 2022 წლის თებერვლიდან განხორციელდება ახალი საწარმოო ობიექტიდან. ამან კომპანიას საშუალება მისცა გაზარდოს არსებული საწარმოო სიმძლავრე არსებული მომხმარებლებისთვის და ახალი კლიენტების მოზიდვის პროცესი.

2022 წლის 31 იანვარსა და 2022 წლის 30 მარტს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკთან, საერთო ოდენობით 350 ათასი ევრო და 150 ათასი ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6% და დაფარვის ვადა 2023 წლის 31 იანვარი და 2022 წლის 31 აგვისტო, შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიამ სესხის მთლიანი შესაძლებლობა აითვისა (350 ათასი ევრო და 150 ათასი ევრო).

შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის)

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა..... 1
2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა..... 1
3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები..... 1
4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები 2
5. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები 2
6. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან მიმართებაში 3

კომპანია ჯორჯიან ფექიჯინგი

მმართველობის ანგარიშგება– საქმიანობის მიმოხილვა 2021

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა.

2016 წელს შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით: 4040521629. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელი იყო შპს სეზანი.

კომპანიის მისიაა თავის მომხმარებელს შესთავაზოს ეკოლოგიურად სუფთა და უსაფრთხო პროდუქტები, რომელიც დამზადებულია უმაღლესი ხარისხის ქაღალდისა და სხვა ნედლეულისგან. იმისათვის, რომ განვითარდეს და შენარჩუნდეს ხარისხის განვითარება და წარმოების კარგი პრაქტიკა, კომპანიაში საერთაშორისო სამუშაო ადგილის და საკვების სტანდარტების უკანასკნელი მოთხოვნების შესაბამისად ინფრასტრუქტურული დაგეგმარება და ყოველდღიური წარმოების პროცესი ინერგება.

2021 წელს კომპანიამ აღრიცხა ₾ 5,766 ოდენობის ამონაგები და წმინდა მოგებამ შეადგინა ₾ 727 (ათასებში). მთლიანი მოგების მარჟა 27 %, იყო, სადაც ჩადებულ კაპიტალზე შემოსავალმა (ROCE) შეადგინა 9% 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 65, მათ შორისაა 27 ქალი.

კომპანიის სამომავლო განვითრების გეგმები.

ბოლო წლების განმავლობაში კომპანია მეტად გაიზარდა ვიდრე გასულ წლებში. მდგრადი ზრდის და გაფართოების გამო, კომპანია 2022 წელს გადავიდა ახალ შენობაში, რომლის მშენებლობა ცოტა ხნის წინ დასრულდა და სრულად დაფინანსდა ჯორჯიან ფექიჯინგის მიერ. წარმოების ფართობი ახალ შენობაში 3-ჯერ მეტი იქნება არსებულზე, რომელიც საოპერაციო იჯარით არის ნაქირავები.

გადასვლის შემდეგ, კომპანია კონცენტრირდება პროდუქციის პორტფელის და ბაზრის განვითრების მრავალფეროვნების გაზრდაზე. დაგეგმილია საერთაშორისო ბაზრებზე შესვლა, საერთაშორისო ტენდერებში აქტიური მონაწილეობა და ჩაბმა.

2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 წლის განმავლობაში კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითრების საქმიანობაში.

3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:

	2021	2020
ამონაგები	**5,766**	**3,033**
მთლიანი მოგება	**1,553**	**482**
მთლიანი მოგების მარჟა	27%	16%
წმინდა მოგება	**727**	**(3,163)**
მოგების მარჟა	13%	(104%)

4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2021 წელს კომპანია შეთანხმდა საკრედიტო პირობების გაუმჯობესებაზე ადგილობრივ ბანკთან და მიიღო დამატებითი თანხები, რაც ნაწილობრივ დამოკიდებული იყო კომპანიის წარმადობაზე და მისი მანქანა-დანადგარების უმეტესი ნაწილი დაგირავებულია შვილობილი კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის სახით. თანხები გამოყენებული იქნა მიმდინარე მშენებლობისა და პროდუქციის ახალი ხაზების მანქანა-დანადგარების დასაფინანსებლად. 2021 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი ასევე გაიზარდა კომპანიის მფლობელის მიერ.

5. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი საანგარიშო პერიოდებში. მთავარი გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები შემდეგნაირია:

	2020	2020
ვალი აქტივებზე	77%	83%
ვალი კაპიტალზე	332%	481%
ლევერიჯი	4.32	5.81

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი შესაბამისად იყო 0.19 და 1.41.

6. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან მიმართებაში

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
პოლიტიკური რისკები –სასკოლო წიგნები სახელმწიფოს მიერ მოსწავლეებს საჩუქრად გადაეცემა ყოველ წელს. ვინაიდან მშობელი კომპანია წარმოადგენს სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ერთერთ მთავარ კონტრაქტორს, გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ტენდერიდან მოდის. აღსანიშნავი ფაქტია, რომ, 2020 წელს მშობელი კომპანია არ მონაწილეობდა ტენდერში და ამით მნიშვნელოვანი შემოსავალი დაკარგა. ეს არის რისკი, რომელიც უნდა იქნას გათვალისწინებული ყოველწლიურად.	ერთის მხრივ, მშობელი კომპანიის დაარსებიდან, წარმოების პირველი ხაზი წიგნები იყო. ასე რომ, წიგნების ბეჭდვის ინდუსტრიაში 20 წლიანი გამოცდილების და უმეტესობა გამომცემლობებთან კავშირების გამო კომპანიას კონკურენტების წინაშე უპირატესობა გააჩნია და ყოველთვის მზადაა მოულოდნელი და გამომწვევი სცენარებისთვის. სწორედ ამიტომ შეინარჩუნა მშობელმა კომპანიამ მომგებიანობა. მეორეს მხრივ, კომპანიას აქვს ყველაზე დიდი აღჭურვილობის ბაზა ამიერკავკასიაში. პირველად მოხდა ისე, რომ კომპანია არ იყო ჩართული სასკოლო წიგნების ბეჭდვაში ისე, როგორც წინა წლებში, მაგრამ 2021 წელს იგი კვლავ მონაწილეობდა, როგორც ქვე-კონტრაქტორი.
სავალუტო რისკი - მასალების შეძენა უმეტესწილად უცხოური ვალუტით ხდება საკრედიტო პირობებით, თუმცა გაყიდვების უმეტესობა ადგილობრივ ვალუტაშია წარმოებული. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	ახალ შენობაში გადასვლის შემდეგ კომპანია უფრო მეტად ორიენტირებულია ექსპორტზე. გაზრდილი საგარეო შემოსავალი გადაფარავს ქართული ლარის გაუფასურების რისკს. შემდგომ პერიოდში, მოხდა ადგილობრივი ვალუტის კურსის ზრდა, რაც ამცირებს მასალების უცხოურ ვალუტაში შეძენით გამოწვეული ზარალის რისკს.

COVID-19

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალური მასშტაბით, გარკვეულ ბაზრებზე არსებული მაღალი ფასები, ასევე, ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი ნაწილობრივ გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო ბეჭდვის სამუშაო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

_____

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

2022 წლის 1 აგვისტო

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N221287618
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	23.09.2022 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	36831307576322

ორიათას ოცდაორი წლის ოცდასამ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ეზი მსს-ეზისთვის) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დადამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 96.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 101 (ას ერთი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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

შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 12
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 14
6 ძირითადი საშუალებები 15
7 გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები 16
8 მარაგები 16
9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 16
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 17
11 საწესდებო კაპიტალი 17
12 ნასესხები სახსრები 18
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 19
14 ამონაგები 19
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 19
16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო 20
17 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო 20
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 20
19 კაპიტალის მართვა 21
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი დასკვნის საფუძვლების პირობითი მოსაზრების ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენების გარდა, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2021 წლის 22 სექტემბერს და, შესაბამისად, არ დავკვირვებივართ მარაგების ფიზიკურ რაოდენობას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკმაყოფილებულიყავით ალტერნატიული საშუალებებით, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების რაოდენობას და ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირებების განხორციელება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოგებასთან მიმართებაში და წმინდა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულ, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.*

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსის) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ მასზე არ გამოვთქვამთ მარწმუნებელ დასკვნას არანაირი ფორმით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია პირობითი მოსაზრების საფუძვლების ნაწილში ზემოთ, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით მარაგების ფიზიკურ რაოდენობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვეხორციელებინა ალტერნატიული პროცედურები და, შესაბამისად, ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და სათანადო აუდიტის მტკიცებულება მარაგების არსებობის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა დავასკვნათ, სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ები მსს-სთვის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი..#SARAS-A-506913)

2022 წლის 1 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს ჯორჯიან ფექტინგი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	21,432	17,840
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	7	251	590
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**21,683**	**18,430**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,274	2,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,176	845
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10	-	524
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	226	1,094
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**3,676**	**4,559**
სულ აქტივები		**25,359**	**22,989**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	8,061	6,861
გაუნაწილებელი მოგება		(2,186)	(2,913)
სულ კაპიტალი		**5,875**	**3,948**
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	17,160	2,675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,324	563
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**19,484**	**3,238**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	-	15,803
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**-**	**15,803**
სულ ვალდებულებები		**19,484**	**19,041**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**25,359**	**22,989**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

_____

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯორჯიან ფეიჯინგი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	14	5,766	3,033
რეალიზაციის თვითღირებულება		(4,213)	(2,551)
მთლიანი მოგება		**1,553**	**482**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(742)	(612)
დისტრიბუციის ხარჯი		(72)	(51)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები	16	(162)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	589	123
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		**1,166**	**(58)**
ფინანსური შემოსავალი	17	1,037	-
ფინანსური ხარჯები	17	(1,476)	(3,104)
მოგება/ (ზარალი)მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**727**	**(3,162)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ (ზარალი)		**727**	**(3,162)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		**727**	**(3,162)**

შპს ჯორჯიან ფეიჯინგი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,970**	**249**	**6,219**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	891	-	**891**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(3,162)	**(3,162)**
სულ სრული ზარალი 2020 წლისთვის	-	(3,162)	**(3,162)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**6,861**	**(2,913)**	**3,948**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,200	-	**1,200**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	727	**727**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	727	**727**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**8,061**	**(2,186)**	**5,875**

შპს ჯორჯიან ფეიჯინგი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსულობა მომხმარებლებისგან	6,116	3,425
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,260)	(4,536)
ფულადი სახსრები სხვა ოპერაციებიდან	550	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**3,406**	**(1,111)**
გადახდილი პროცენტი	(1,483)	(877)
გადაცემა შეზღუდული ფულადი სახსრებიდან /(შეზღუდულ ფულად სახსრებში)	524	(524)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი (ოპერაციებში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	**2,447**	**(2,512)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,221)	(7,113)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(4,221)**	**(7,113)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შენატანები საწესდებო კაპიტალში	1,200	790
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	230	17,057
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(505)	(7,273)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**925**	**10,574**
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა	(19)	(60)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	**(868)**	**890**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**1,094**	**204**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**226**	**1,094**

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგი“ დაარსდა 2016 წლის 20 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404521629. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც მდებარეობს საქართველოში და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი არის შპს სეზანი.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არის ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც, ასევე, ჩართულია კომპანიის მართვაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ შავერდაშვილი ფლობდა შპს „სეზანის“ 60%-ს (100% 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ქართულ ბაზარზე 2016 წლიდან არის წარმოდგენილი. ჯორჯიან ფექიჯინგი მიზნად ისახავს ქაღალდის შეფუთვის ბაზრის სეგმენტის სრული სპექტრის მოცვას, მათ შორისაა სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქები, პლასტმასის ხუფები, ქაღალდის ყუთები, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთები საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.

საქმიანობის ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ვირსალაძის ქუჩა 8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია არჩილ მეფის 1.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (“ ₾).

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებასთან ერთად.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალური მასშტაბით გარკვეულ ბაზრებზე არსებული მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი ნაწილობრივ გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო ბეჭდვის სამუშაო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (₾.

უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = 3.0976 ლარი და ევრო („EUR“) 1 = 3.5040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი. 1 = 3,2766 ლარი და 1 ევრო = 4,0233 ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 3,2306 ლარი და 1 ევრო = 3,5332 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3,1097 ლარი და 1 ევრო = 3,5519 ლარი). ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი მაშინ, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული ყველა სახის საქონელი თუ მომსახურება, მოსალოდნელია რომ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსი უკავშირდება ისეთ აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, მისი საწყისი აღიარებისას. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადავა მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და არის იმის ალბათობა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში. თუ არსებობს მინიშნება იმაზე, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები . მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. მიწას და მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ქარხანა და დანადგარები	7 - დან 20-მდე
საოფისე აღჭურვილობა	5 - დან 10- მდე
ავტომობილები	5 - დან 10-მდე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე. აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა. გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის აქციონერების მიერ. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის საფასურში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება.. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგროც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც კომპანია თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა მომხმარებელს.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

როდესაც კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციას ერთობლივ ოპერაციაში, რომელშიც ის წარმოადგენს ერთობლივ ოპერატორს, მაგალითად როგორიცაა აქტივების გაყიდვა ან შეტანა, იგი ახორციელებს ტრანზაქციას ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილე სხვა მხარეებთან და, როგორც ასეთი, ერთობლივი ოპერატორი აღიარებს ასეთი გარიგების შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალს მხოლოდ ერთობლივ ოპერაციაში სხვა მხარეების წილების გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს თავის წილს ამონაგებსა და ხარჯებში ერთობლივ შეთანხმებებში მის წილთან მიმართებით. კომპანიის წილი ერთობლივი შეთანხმების ამონაგებსა და ხარჯებში არის ამონაგები, რომელიც უშუალოდ წარმოიქმნება კომპანიისთვის შედეგების მიყიდვიდან და გაყიდვების შესაბამისი დანახარჯებიდან. გაყიდვები არის ერთობლივი შეთანხმებებიდან მიღებული ამონაგები, რომელიც წარმოიქმნება თავად კომპანიის მიერ. კომპანია ამ ამონაგების სრულ ელიმინაციას ახორციელებს, კონსოლიდაციის პროცედურების ფარგლებში.

კომპანიასა და მის ერთობლივ საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულირდება ერთობლივ საწარმოებში კომპანიის წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანულირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას ჰქონდა სესხი IBOR განაკვეთით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონიათ, შესაბამისად, შესწორებები არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წინა პერიოდის გადაანგარიშებები. კომპანია აღმოჩენისთანავე ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წინა პერიოდის მნიშვნელოვან ხარვეზებსა და შეცდომებს რეტროსპექტულად, წინა პერიოდის, რომელშიც ადგილი ჰქონდა ხარვეზსა და შეცდომას, წარდგენილი შესადარისი თანხების გადაანგარიშების მეშვეობით, და თუ შეცდომას ადგილი ჰქონდა ადრეულ წინა პერიოდამდე, მაშინ ადრეული წინა პერიოდის შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშების მეშვეობით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ, წინა პერიოდთან დაკავშირებით, გამოავლინა შემდეგი შეცდომები

კომპანიამ გამოასწორა შეცდომა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როდესაც საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან მიღებული ფულადი სახსრები შეცდომით იყო წარმოდგენილი საოპერაციო საქმიანობაში, როგორც ფულადი სახსრები, რომელიც გადახდილ იქნა მომწოდებლებისთვის და დასაქმებულთათვის, საფინანსო საქმიანობის ნაცვლად. შეზღუდულ ფულად სახსრებში გადაცემა შემცირდა 524 ათასი ლარით იმის გამო, რომ კომპანიამ შეცდომით გაამჟღავნა წლის ბოლოს შეზღუდულ ფულად სახსრებზე გადაცემული ფულადი სახსრები, როგორც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა უარყოფითი თანხის ნაცვლად დადებითი რიცხვით იყო წარმოდგენილი. კომპანიაში მიაჩნიათ, რომ ეს ცვლილებები სანდო ინფორმაციას გვაწვდის. შესწორებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის სხვა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების გარდა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2020 თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშება	2020 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,425	-	3,425
მომწოდებლებისა და დასაქმებულთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,084)	(452)	(4,536)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**(659)**	**(452)**	**(1,111)**
გადახდილი პროცენტი	(877)	-	(877)
გადაცემა შეზღუდული ფულადი სახსრებიდან/შეზღუდულ ფულად სახსრებში	-	(524)	(524)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**(1,536)**	**(976)**	**(2,512)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი სამუალებების შეძენა	(7,113)	-	(7,113)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდად	**(7,113)**	**-**	**(7,113)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	790	-	790
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსულობები	16,606	452	17,057
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(7,273)	-	(7,273)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	**10,123**	**452**	**10,574**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა	60	(120)	(60)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	**1,414**	**(524)**	**890**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**204**	-	**204**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**1,618**	**(524)**	**1,094**

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 9).

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსური ბაზრების სიტუაციის გავლენა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ კომპანიამ დაარღვია თიბისი ბანკთან სს სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარკვეული ფინანსური შეთანხმებების პირობები და, შესაბამისად, სესხის ნაწილი, 17,160 ათასი ლარი რეტროსპექტიულად კლასიფიცირდა, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხ. შენიშვნა 12). სასესხო შეთანხმებები ასევე დაირღვა 2020 წელს, მაგრამ კომპანიამ მიიღო მოთხოვნილი შეთანხმება ბანკისგან, რომელიც გულისხმობს, რომ ბანკი არ განიხილავს დარღვევულ შეთანხმების პირობებს სესხების დაჩქარების საფუძვლად და ეს ფაქტი არ განიხილება, როგორც დეფოლტი. შესაბამისად, კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15,803 ათასი ლარის სესხის კლასიფიცირება მოახდინა, როგორც გრძელვადიანის, ხოლო 2,675 ათასი ლარის კლასიფიკაცია, მოხდა, როგორც მოკლევადიანი ნაწილის. თიბისი ბანკთან შემდგომი მიმოწერიდან გამომდინარე და იმავე ბანკის მიერ კომპანიისთვის დამატებითი სესხების გაცემის ფაქტზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სასესხო ხელშეკრულების აღნიშნულმა დარღვევამ, შედეგად არ გამოიწვია სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული დეფოლტი. კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ანალიზი და იმ რესურსების ხელმისაწვდომობა, რომლებზეც კომპანიას შეიძლება ჰქონდეს წვდომა, მოთხოვნების შემთხვევაში, შედეგად იძლევა გონივრულ მოლოდინს, რომ კომპანია წარმატებით გამოასწორებს სასესხო ხელშეკრულებების შეთანხმებული პირობების აღნიშნულ დარღვევას და ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ეჭვგარეშეა კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის რაიმე კორექტირება, რომელიც დაკავშირებულია აღრიცხული აქტივების თანხების ამოღებასთან და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რომელიც შესაძლოა საჭირო გახდეს, თუ კომპანია ვერ გააგრძელებს საქმიანობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
საქონლის გაყიდვა	60
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შეძენა	720

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
საქონლის გაყიდვა	182
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შეძენა	11

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(1,536)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საწარმოები ერთობლივი კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(327)

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს დირექტორს (აღმასრულებელს) და გენერალურ მენეჯერს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2021	2020
მოკლევადიანი სარგებელი::		
- ხელფასები	129	77
სულ მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	**129**	**77**

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	CIP*	ქარხანა და დანადგარები	ავტომობილები	სხვა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,043	120	7,800	2,563	179	43	**12,750**
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(720)	(27)	(4)	**(751)**
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**2,043**	**120**	**7,800**	**1,843**	**152**	**39**	**11,997**
დამატებები	-	-	5,382	577	181	11	**6,151**
ცვეთის საფასური	-	-	-	(262)	(31)	(15)	**(308)**
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,043	120	13,182	3,140	360	54	**18,899**
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(982)	(58)	(19)	**(1,059)**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**2,043**	**120**	**13,182**	**2,159**	**302**	**35**	**17,840**
დამატებები	-	-	3,823	68	-	7	**3,898**
ცვეთის საფასური	-	-	-	(259)	(31)	(16)	**(306)**
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,043	120	17,005	3,208	360	61	**22,797**
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(1,241)	(89)	(35)	**(1,365)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	**2,043**	**120**	**17,005**	**1,967**	**271**	**26**	**21,432**

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შესაბამისი საბალანსო ღირებულებებით ₾5,935 და ₾ 13,922 დაგირავდა, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა თიბისი ბანკის სასარგებლოდ. კომპანია არ მოელის, რომ თიბისი ბანკი დაიწყებს დაგირავებული აქტივების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევის პროცესს. (შენიშვნა 12).

7 გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

ათასი ლარი	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები 1 იანვარს	**590**	-
დამატებები	668	751
გადაცემები ძირითად საშუალებებში	(1,007)	(161)
სულ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	**251**	**590**

8 მარაგები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	2,077	1,931
მზა საქონელი	102	72
მიმდინარე სამუშაო	95	93
სულ მარაგები	**2,274**	**2,096**

2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შესაბამისად ₾4,213 ათასი და ₾2,551 ათასია.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	906	572
გადახდილი ავანსები	396	392
სხვა	2	(3)
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხი	(128)	(116)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,176**	**845**

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობები მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	**116**	**26**
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	12	90
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**128**	**116**

სავაჭრო მოთხოვნები მთლიანად დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ხელზე	18	58
მოთხოვნამდე დასაფარი ფულადი ნაშთები	208	1,036
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**226**	**1,094**

მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს ორ მოწინავე ბანკში, რომლებსაც Moody-ს სარეიტინგო სისტემით მინიჭებული აქვთ Ba2 რეიტინგი.

მშენებლობის დასაფინანსებლად კომპანიამ სს თიბისი ბანკთან გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება, რაც დათარიღებულია 2020 წლის 18 სექტემბრით. ხელშეკრულების მიხედვით სესხები გაიცემა ტრანშებით. მოთხოვნილი ტრანშის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი კაპიტალური ხარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარდგენამდე, თანხა ირიცხება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, შემდეგ ირიცხება შუალედურ ანგარიშზე და დროებით იბლოკება. შეზღუდული ფულადი სახსრების მთლიანი თანხა 2021 წელს გადავიდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში.

11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს სეზანი და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 8,061 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 6,861 ათასი ლარი). 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელის დადგენილებით საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 891 ათასი ლარით, რომელიც სრულად დაფარულია ნაღდი ანგარიშსწორებით. 2021 წლის ივნისში საწესდებო კაპიტალი კიდევ გაიზარდა 1,200 ათასი ლარით. 2021 და 2020 წლებში დივიდენდები არ არის გამოცხადებული და გადახდილი.

12 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ბანკიდან	-	15,803
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები ბანკიდან	16,671	2,219
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	489	456
სულ ნასესხები სახსრები	**17,160**	**18,478**

მოძრაობა ნასესხებ სახსრებში შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	**18,478**	**6,591**
დამატებები	230	17,057
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	1,476	993
ძირი თანხის დაფარვა	(505)	(7,273)
პროცენტის დაფარვა	(1,483)	(877)
ვალუტის გაცვლის ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით ნასესხები სახსრებიდან	(1,036)	1,987
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**17,160**	**18,478**

ბანკებიდან აღებული სესხები წარმოადგენს სხვადასხვა ვალუტაში და სხვადასხვა დაფარვის ვადებიან სესხებს, რომლებიც აღებულია სს თიბისი ბანკისგან. ქართულ ლარში დენომინირებულ სესხებს ერიცხებათ 5 % წლიური პროცენტი პლუს რეფინანსირების განაკვეთი (რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ) და მათი დაფარვის ვადა 2024 წლამდეა. ევროში დენომინირებულ სესხებს ერიცხებათ წლიური 6-6.5% და მათი დაფარვის ვადები 2022-2027 წლებამდეა.

ქართულ ლარში დენომინირებული სესხები თავდაპირველი სახელშეკრულებო თანხით 1,800 ათასი და 3,200 ათასი ლარის ოდენობით, პრივილეგირებული აგრო კრედიტ პროექტის ფარგლებში აღებულია 2017 და 2018 წლებში მშენებლობის პროექტის დასაფინანსებლად. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიამ დამატებით 17,096 ათასი ლარი და 230 ათასი ლარი ისესხა ახალი ქარხნებისა და დანადგარების და დაუმთავრებელი მშენებლობის დასაფინანსებლად. ამ შეთანხმების მიხედვით, პროცენტის ნაწილი საქართველოს მთავრობის მიერ დაიფარება, რაც კომპანიის მიერ სხვა შემოსავლად აღიარდება.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	1,654	554
მიღებული ავანსები	613	9
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო	57	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	**2,324**	**563**

14 ამონაგები

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ათასი ლარი	2021	2020
ამონაგები შეფუთვის საქმიანობიდან*	5,562	2,903
სხვა**	204	130
სულ ამონაგები	**5,766**	**3,033**

* შეფუთვის საქმიანობა მოიცავს ქაღალდის შესაფუთი ნივთების სრული სპექტრის წარმოებას, მათ შორის სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქებს, პლასტმასის ხუფებს, ქაღალდის ყუთებს, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთებს საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.

**სხვა ამონაგები მოიცავს 2020 და 2021 წლებში დაკავშირებული მხარეებისთვის სათავსოს მიქირავებას და 2021 წელს სამშენებლო მასალების გაყიდვას.

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2021	2020
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	415	260
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	172	122
მარკეტინგის ხარჯები	51	42
კომუნალური ხარჯები	48	-
უიმედო ვალის ხარჯი	16	90
ბანკის საკომისიო	13	81
სხვა	27	17
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**742**	**612**

16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2021	2020
ვალუტის გაცვლის შემოსულობები (ნასესხები სახსრებიდან შემოსულობების გარდა)	(123)	9
მიღებული სახელმწიფო გრანტი	550	114
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავალი, ნეტო	**427**	**123**

17 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2021	2020
ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), წმინდად , ნასესხები სახსრების გარდა	1,037	(2,111)
საპროცენტო ხარჯი	(1,476)	(993)
სულ ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები , ნეტო	**(439)**	**(3,104)**

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შეიძლება სარჩელი იქნეს შეტანილი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს არ ასცდება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება მათ.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაარღვია გარკვეული შეთანხმებული ფინანსური პირობები სს თიბისი ბანკთან, ამგვარად, ბანკს ჰქონდა სესხების გამოთხოვის შესაძლებლობა. შედეგად, ვალდებულების დაფარვის ვადიანობის ანალიზისთვის, ზემოაღნიშნული სესხები საანგარიშგებო პერიოდების მდგომარეობით შეტანილი იყო, როგორც მოკლევადიანი. კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან მიიღო გარკვეული შეთანხმებული პირობების დარღვევის შესახებ პრეტენზიაზე უარი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკის მიერ შესაბამისი სასესხო შეთანხმების მიხედვით განსაზღვრული დეფოლტის წინაპირობად არ ჩაითვალა.

კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან შემდგომ პერიოდში, რაც დათარიღებულია 2022 წლის 12 ივლისით, მიიღო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებული პირობების დარღვევის შესახებ პრეტენზიაზე უარი, შედეგად, ვალდებულების დაფარვის ვადების ანალიზისთვის, ზემოთხსენებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეყვანილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

19 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიის უნარის - გააგრძელოს მოქმედება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ - დაცვა იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის უკუგების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალ-სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალ-სტრუქტურა. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ₾5,875 ათასი (2020 წლის 31 დეკემბერი: ₾3,948 ათასი).

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დაუმთავრებელი მშენებლობა დასრულდა და ბიზნეს საქმიამობა 2022 წლის თებერვლიდან განხორციელდება ახალი საწარმოო ობიექტიდან. ამან კომპანიას საშუალება მისცა გაზარდოს არსებული საწარმოო სიმძლავრე არსებული მომხმარებლებისთვის და ახალი კლიენტების მოზიდვის პროცესი.

2022 წლის 31 იანვარსა და 2022 წლის 30 მარტს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკთან, საერთო ოდენობით 350 ათასი ევრო და 150 ათასი ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6% და დაფარვის ვადა 2023 წლის 31 იანვარი და 2022 წლის 31 აგვისტო, შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიამ სესხის მთლიანი შესაძლებლობა აითვისა (350 ათასი ევრო და 150 ათასი ევრო).

შპს ჯორჯიან ფექთჯინგი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის)

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა. 1

2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა 1

3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები 1

4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები 2

5. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები 2

6. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან მიმართებაში 3

კომპანია ჯორჯიან ფექიჯინგი

მმართველობის ანგარიშგება–საქმიანობის მიმოხილვა 2021

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა.

2016 წელს შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით: 4040521629. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელი იყო შპს სეზანი.

კომპანიის მისიაა თავის მომხმარებელს შესთავაზოს ეკოლოგიურად სუფთა და უსაფრთხო პროდუქტები, რომელიც დამზადებულია უმაღლესი ხარისხის ქაღალდისა და სხვა ნედლეულისგან. იმისათვის, რომ განვითარდეს და შენარჩუნდეს ხარისხის განვითარება და წარმოების კარგი პრაქტიკა, კომპანიაში საერთაშორისო სამუშაო ადგილის და საკვების სტანდარტების უკანასკნელი მოთხოვნების შესაბამისად ინფრასტრუქტურული დაგეგმარება და ყოველდღიური წარმოების პროცესი ინერგება.

2021 წელს კომპანიამ აღრიცხა ₾5,766 ოდენობის ამონაგები და წმინდა მოგებამ შეადგინა ₾727 (ათასებში). მთლიანი მოგების მარჟა 27 %, იყო, სადაც ჩადებულ კაპიტალზე შემოსავალმა (ROCE) შეადგინა 9% 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 65, მათ შორისაა 27 ქალი.

კომპანიის სამომავლო განვითრების გეგმები.

ბოლო წლების განმავლობაში კომპანია მეტად გაიზარდა ვიდრე გასულ წლებში. მდგრადი ზრდის და გაფართოების გამო, კომპანია 2022 წელს გადავიდა ახალ შენობაში, რომლის მშენებლობა ცოტა ხნის წინ დასრულდა და სრულად დაფინანსდა ჯორჯიან ფექიჯინგის მიერ. წარმოების ფართობი ახალ შენობაში 3-ჯერ მეტი იქნება არსებულზე, რომელიც საოპერაციო იჯარით არის ნაქირავები.

გადასვლის შემდეგ, კომპანია კონცენტრირდება პროდუქციის პორტფელის და ბაზრის განვითრების მრავალფეროვნების გაზრდაზე. დაგეგმილია საერთაშორისო ბაზრებზე შესვლა, საერთაშორისო ტენდერებში აქტიური მონაწილეობა და ჩაბმა.

2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 წლის განმავლობაში კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითრების საქმიანობაში.

3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:

	2021	**2020**
ამონაგები	**5,766**	**3,033**
მთლიანი მოგება	**1,553**	**482**
მთლიანი მოგების მარჟა	27%	16%
წმინდა მოგება	**727**	**(3,163)**
მოგების მარჟა	13%	(104%)

4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2021 წელს კომპანია შეთანხმდა საკრედიტო პირობების გაუმჯობესებაზე ადგილობრივ ბანკთან და მიიღო დამატებითი თანხები, რაც ნაწილობრივ დამოკიდებული იყო კომპანიის წარმადობაზე და მისი მანქანა-დანადგარების უმეტესი ნაწილი დაგირავებულია შვილობილი კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის სახით. თანხები გამოყენებული იქნა მიმდინარე მშენებლობისა და პროდუქციის ახალი ხაზების მანქანა-დანადგარების დასაფინანსებლად. 2021 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი ასევე გაიზარდა კომპანიის მფლობელის მიერ.

5. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი საანგარიშო პერიოდებში. მთავარი გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები შემდეგნაირია:

	2020	**2020**
ვალი აქტივებზე	77%	83%
ვალი კაპიტალზე	332%	481%
ლევერიჯი	4.32	5.81

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი შესაბამისად იყო 0.19 და 1.41.

6. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან მიმართებაში

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
პოლიტიკური რისკები –სასკოლო წიგნები სახელმწიფოს მიერ მოსწავლეებს საჩუქრად გადაეცემა ყოველ წელს. ვინაიდან მშობელი კომპანია წარმოადგენს სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ერთერთ მთავარ კონტრაქტორს, გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ტენდერიდან მოდის. აღსანიშნავი ფაქტია, რომ, 2020 წელს მშობელი კომპანია არ მონაწილეობდა ტენდერში და ამით მნიშვნელოვანი შემოსავალი დაკარგა. ეს არის რისკი, რომელიც უნდა იქნას გათვალისწინებული ყოველწლიურად.	ერთის მხრივ, მშობელი კომპანიის დაარსებიდან, წარმოების პირველი ხაზი წიგნები იყო. ასე რომ, წიგნების ბეჭდვის ინდუსტრიაში 20 წლიანი გამოცდილების და უმეტესობა გამომცემლობებთან კავშირების გამო კომპანიას კონკურენტების წინაშე უპირატესობა გააჩნია და ყოველთვის მზადაა მოულოდნელი და გამომწვევი სცენარებისთვის. სწორედ ამიტომ შეინარჩუნა მშობელმა კომპანიამ მომგებიანობა. მეორეს მხრივ, კომპანიას აქვს ყველაზე დიდი აღჭურვილობის ბაზა ამიერკავკასიაში. პირველად მოხდა ისე, რომ კომპანია არ იყო ჩართული სასკოლო წიგნების ბეჭდვაში ისე, როგორც წინა წლებში, მაგრამ 2021 წელს იგი კვლავ მონაწილეობდა, როგორც ქვე-კონტრაქტორი.
სავალუტო რისკი - მასალების შეძენა უმეტესწილად უცხოური ვალუტით ხდება საკრედიტო პირობებით, თუმცა გაყიდვების უმეტესობა ადგილობრივ ვალუტაშია წარმოებული. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	ახალ შენობაში გადასვლის შემდეგ კომპანია უფრო მეტად ორიენტირებულია ექსპორტზე. გაზრდილი საგარეო შემოსავალი გადაფარავს ქართული ლარის გაუფასურების რისკს. შემდგომ პერიოდში, მოხდა ადგილობრივი ვალუტის კურსის ზრდა, რაც ამცირებს მასალების უცხოურ ვალუტაში შეძენით გამოწვეული ზარალის რისკს.

COVID-19

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალური მასშტაბით, გარკვეულ ბაზრებზე არსებული მაღალი ფასები, ასევე, ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი ნაწილობრივ გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო ბეჭდვის სამუშაო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

_____
ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

2022 წლის 1 აგვისტო