



2021

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	9
2. მომზადების საფუძვლები.....	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები.....	17
5. ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი.....	17
6. შემოსავალი.....	19
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	19
8. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
9. სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	19
10. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა.....	20
11. მოგების გადასახადი.....	20
12. ძირითადი საშუალებები.....	21
13. აქტივის გამოყენების უფლება.....	22
14. მარაგები.....	22
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
17. მფლობელის კაპიტალი.....	23
18. მიღებული სესხი.....	23
19. საიჯარო ვალდებულება.....	24
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
21. ფინანსური რისკის მართვა.....	25
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	27
23. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები.....	27
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	28
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ფი აი ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „სი ფი აი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღებში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღებით დასრულებული წლებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავსწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,686,866 ლარისა და 1,561,195 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვარს დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება გარკვეული ძირითადი საშუალებების ნაშთების ისტორიული ღირებულების შესახებ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილის სისწორეზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,336,643 ლარის, 2,030,739 ლარისა და 1,810,110 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- 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.
- შევსწავლით 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში მოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	8,092,523	6,955,486
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(4,253,059)	(3,860,326)
საერთო მოგება		3,839,464	3,095,160
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(1,110,672)	(853,268)
მიწოდების ხარჯი		(30,647)	(28,961)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(204,667)	(192,338)
საოპერაციო მოგება		2,493,478	2,020,593
ფინანსური ხარჯი		(24,853)	(43,187)
ფინანსური შემოსავალი		13,397	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	10	(255,395)	321,675
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		111,825	40,244
მოგება დაბეგვრამდე		2,338,452	2,339,325
მოგების გადასახადი	11	(97)	(23,488)
წლის წმინდა მოგება		2,338,355	2,315,837
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,338,355	2,315,837

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

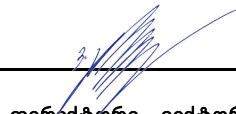
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	8,092,523	6,955,486
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(4,253,059)	(3,860,326)
საერთო მოგება		3,839,464	3,095,160
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(1,110,672)	(853,268)
მიწოდების ხარჯი		(30,647)	(28,961)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(204,667)	(192,338)
საოპერაციო მოგება		2,493,478	2,020,593
ფინანსური ხარჯი		(24,853)	(43,187)
ფინანსური შემოსავალი		13,397	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	10	(255,395)	321,675
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		111,825	40,244
მოგება დაბეგვრამდე		2,338,452	2,339,325
მოგების გადასახადი	11	(97)	(23,488)
წლის წმინდა მოგება		2,338,355	2,315,837
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,338,355	2,315,837

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	3,029,114	3,412,708	3,858,175
აქტივის გამოყენების უფლება	13	235,896	353,844	471,792
არამატერიალური აქტივები		4,258	8,999	17,032
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,269,268	3,775,551	4,346,999
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	14	2,090,671	1,686,866	1,561,195
გადახდილი ავანსი		73,832	84,932	63,633
გაცემული სესხი		-	-	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	701	54,902
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,082,341	1,865,582	1,563,661
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	6,967,356	2,767,422	1,828,452
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,214,200	6,405,503	5,071,843
სულ აქტივები		13,483,468	10,181,054	9,418,842
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	2,500	2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		11,688,788	9,350,433	8,379,190
სულ კაპიტალი		11,691,288	9,352,933	8,381,690
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	18	1,360,880	-	-
საიჯარო ვალდებულება	19	38,911	195,352	298,564
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,399,791	195,352	298,564
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	203,187	430,364	169,223
მიღებული ავანსები		1,601	334	334
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		22,851	-	-
მიღებული სესხი	18	-	-	372,080
საიჯარო ვალდებულება	19	164,750	202,071	196,951
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		392,389	632,769	738,588
სულ ვალდებულებები		1,792,180	828,121	1,037,152
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,483,468	10,181,054	9,418,842

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	3,029,114	3,412,708	3,858,175
აქტივის გამოყენების უფლება	13	235,896	353,844	471,792
არამატერიალური აქტივები		4,258	8,999	17,032
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,269,268	3,775,551	4,346,999
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	14	2,090,671	1,686,866	1,561,195
გადახდილი ავანსი		73,832	84,932	63,633
გაცემული სესხი		-	-	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	701	54,902
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,082,341	1,865,582	1,563,661
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	6,967,356	2,767,422	1,828,452
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,214,200	6,405,503	5,071,843
სულ აქტივები		13,483,468	10,181,054	9,418,842
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	2,500	2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		11,688,788	9,350,433	8,379,190
სულ კაპიტალი		11,691,288	9,352,933	8,381,690
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	18	1,360,880	-	-
საიჯარო ვალდებულება	19	38,911	195,352	298,564
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,399,791	195,352	298,564
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	203,187	430,364	169,223
მიღებული ავანსები		1,601	334	334
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		22,851	-	-
მიღებული სესხი	18	-	-	372,080
საიჯარო ვალდებულება	19	164,750	202,071	196,951
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		392,389	632,769	738,588
სულ ვალდებულებები		1,792,180	828,121	1,037,152
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,483,468	10,181,054	9,418,842

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020	2,500	8,379,190	8,381,690
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,315,837	2,315,837
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,344,594)	(1,344,594)
31 დეკემბერი 2020	2,500	9,350,433	9,352,933
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,338,355	2,338,355
31 დეკემბერი 2021	2,500	11,688,788	11,691,288

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020	2,500	8,379,190	8,381,690
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,315,837	2,315,837
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,344,594)	(1,344,594)
31 დეკემბერი 2020	2,500	9,350,433	9,352,933
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,338,355	2,338,355
31 დეკემბერი 2021	2,500	11,688,788	11,691,288

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,338,452	2,339,325
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		647,177	636,502
საპროცენტო შემოსავალი		(13,397)	-
საპროცენტო ხარჯი	18, 19	24,853	43,186
ზარალი / (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	10	255,395	(321,675)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		2,693	67,803
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		3,255,173	2,765,141
<i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>			
ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(403,803)	(201,724)
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		724,616	(101,611)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში		12,366	(21,299)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		-	54,201
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		23,552	-
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში		(428,520)	56,007
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და გადასახადამდე		3,183,384	2,550,715
მიღებული პროცენტები		13,397	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(97)	(23,488)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		3,196,684	2,527,227
ფულადი ნაკადები სინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(143,587)	(56,804)
სესხის გაცემა		(1,350,290)	-
გაცემული სესხის გადახდა		1,313,870	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული სინვესტიციო საქმიანობაში		(180,007)	(56,804)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		1,355,274	-
სესხების დაფარვა		-	(407,885)
გადახდილი დივიდენდი	17	-	(1,344,594)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		1,355,274	(1,752,479)
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში წლის განმავლობაში		4,371,951	717,944
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,767,422	1,828,452
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(172,017)	221,026
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	6,967,356	2,767,422

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

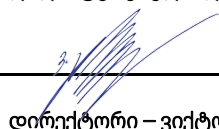
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,338,452	2,339,325
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		647,177	636,502
საპროცენტო შემოსავალი		(13,397)	-
საპროცენტო ხარჯი	18, 19	24,853	43,186
ზარალი / (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	10	255,395	(321,675)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		2,693	67,803
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		3,255,173	2,765,141
<i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>			
ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(403,803)	(201,724)
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		724,616	(101,611)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში		12,366	(21,299)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		-	54,201
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		23,552	-
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში		(428,520)	56,007
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და გადასახადამდე		3,183,384	2,550,715
მიღებული პროცენტები		13,397	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(97)	(23,488)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		3,196,684	2,527,227
ფულადი ნაკადები სინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(143,587)	(56,804)
სესხის გაცემა		(1,350,290)	-
გაცემული სესხის გადახდა		1,313,870	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(180,007)	(56,804)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		1,355,274	-
სესხების დაფარვა		-	(407,885)
გადახდილი დივიდენდი	17	-	(1,344,594)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		1,355,274	(1,752,479)
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში წლის განმავლობაში		4,371,951	717,944
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,767,422	1,828,452
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(172,017)	221,026
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	6,967,356	2,767,422

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი – ვიქტორ დიდიშვილი

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“ (შემდგომში - კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2001 წლის 5 სექტემბერს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შვეიცარიაში 2000 წლის 20 ნოემბერს რეგისტრირებული კომპანია სააქციო საზოგადოება „ცე-პეი ხემი ფარმაცი იზოტოპი“ (CPI Chemie Pharmacie Isotopes AG), რომლის მფლობელია ფიზიკური პირი ერნსტ რორერი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. ხოლო, 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მფლობელი გახდა ფიზიკური პირი დანიელ ბიესუზ (100%). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია დანიელ ბიესუზ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია პეტრე ქავთარაძის ქ #46, საბურთალოს რ-ნი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია ვიქტორ დიდიშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გამდიდრებული O-18 იზოტოპით და გამდიდრებული O-17 იზოტოპური წყლით და გამდიდრებული N-15 იზოტოპური მარილებით წარმოება.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიერ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი.

მე-5 შენიშვნა მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ მოამზადა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დამყარებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას, წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 USD/GEL	3.2612	3.1096
1 EUR/GEL	3.9079	3.5518

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია, თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად გამონაკლისისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI), ნარჩენ ძირ თანხაზე აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება, როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელმეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრების გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე. საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადანდის სახელმეკრულებო ვალდებულება;
- ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება, რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად: საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა და საკრედიტო რისკი, რომლისთვისაც მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

საექვო ვალების დარეზერვებისთვის კომპანია ინდივიდუალურად შეისწავლის თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნას და განიხილავს საექვო მოთხოვნების დარეზერვების საჭიროებას.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადა, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ძირითადი, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის, ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომლებიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალი იზრდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგენიარად ნაწილდება:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

შენობები	5-50
მანქანა-დანადგარები	1-30
ოფისისი აღჭურვილობა	1-20
სატრანსპორტი საშუალებები	8-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მთლიანი შესყიდვის ღირებულებით, დამატებული მარაგების ამჟამინდელ ადგილზე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის საჭირო ყველა სხვა ხარჯი. მაგალითად, ტრანსპორტირების, იმპორტის და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ფული შედის ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტებში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეიზღუდება გაცვლის ან გამოყენების ვალდებულების შესასრულებლად, ანგარიშგების თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში. დეტალები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი: კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) მოხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რომელიც რეალურად შეტანილი იქნა კომპანიაში მფლობელის მიერ.

ლივიდენდები: ლივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება (შენიშვნა 17). ნებისმიერი ლივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში (შენიშვნა 24).

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა ლივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 %- იან მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა ლივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის ლივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1-ლი იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი ლივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1-ლი იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე ლივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ ლივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივი მოგებიდან გადასახდს, რაც დაწესებულია ლივიდენდის განაწილებაზე. ლივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი ლივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც ლივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა ლივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ლივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი უნდა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანშაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება, როგორც ოპერაციული იჯარა.

იჯარა კლასიფიცირდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო ხელახლა შეფასდება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები (მაგალითად, საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ან ნაწილი ღირებულების), ან სხვა გარემოებების შეცვლა (მაგალითად, მოიჯარის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობა) არ იწვევს იჯარის ხელახალი კლასიფიკაციის აუცილებლობას მისი აღრიცხვის მიზნებისათვის.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალი უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებითა და გადასახადების გამოკლებით.

კომპანიამ მიიღო ფასს 15 შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდეს აქტივის საბალანსო ღირებულების კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასებას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 15-ში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა: კომპანია აფასებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

5. ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით. წინა პერიოდებისთვის, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულის წლების ჩათვლით, კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა ადგილობრივ საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებით.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საწყისი ბალანსი მომზადებულია 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. წინამდებარე შენიშვნაში ასახულია კომპანიის მიერ ადგილობრივ საზოგადოდ მიღებულ სააღრიცხვო პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

5. ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი (გაგრძელება)

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია/ კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	1,727,188	1,685,520	3,412,708
აქტივის გამოყენების უფლება	-	353,844	353,844
მარაგები	1,686,866	-	1,686,866
გადახდილი ავანსი	85,382	(450)	84,932
წმინდა საგადასახადო აქტივი	36,919	(36,218)	701
გაუნაწილებელი მოგება	7,220,453	2,129,980	9,350,433
მიღებული სესხი	-	-	-
მიღებული სესხი	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	-	195,352	195,352
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	430,630	(266)	430,364
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	524,256	(524,256)	-
მიღებული ავანსები	499	(165)	334
საიჯარო ვალდებულება	-	202,071	202,071
შემოსავალი	7,021,668	(66,182)	6,955,486
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	3,538,664	321,662	3,860,326
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,191,330	(998,992)	192,338
ფინანსური ხარჯი	8,210	34,977	43,187
ფინანსური შემოსავალი	29,203	(29,203)	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	352,531	(30,856)	321,675

1 იანვარი 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია/ კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	1,918,294	1,939,881	3,858,175
აქტივის გამოყენების უფლება	167,146	304,646	471,792
მარაგები	1,561,195	-	1,561,195
გაუნაწილებელი მოგება	6,010,190	2,369,000	8,379,190
მოკლევადიანი მიღებული სესხი	-	372,080	372,080
გრძელვადიანი მიღებული სესხი	372,080	(372,080)	-
საიჯარო ვალდებულება	161,156	137,408	298,564
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	458,832	(458,832)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	169,620	(397)	169,223

ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

2,020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,666,272	(139,045)	2,527,227
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(76,052)	19,248	(56,804)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(1,651,250)	(101,229)	(1,752,479)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	221,026	221,026

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

6. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავალი ექსპორტიდან	7,641,898	6,640,843
შემოსავალი ადგილობრივი გაყიდვებიდან	450,625	314,643
სულ შემოსავალი	8,092,523	6,955,486

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	1,530,707	1,337,231
კომუნალური ხარჯები	1,018,676	623,222
ხელფასი	884,314	998,021
ცვეთა	510,649	554,405
მღებელი მომსახურების	302,652	317,969
სხვა	6,061	29,478
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	4,253,059	3,860,326

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასები	1,077,678	798,918
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,679	20,083
ბანკის საკომისიო	9,582	8,067
კომუნიკაცია	6,408	6,668
საოფისე ხარჯები	1,917	2,646
კონსულტაცია	408	16,886
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,110,672	853,268

9. სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
რემონტი	117,873	95,991
საგადასახადო ხარჯი	51,696	59,594
ოფისის აღჭურვილობა	10,206	12,056
იჯარა	8,666	8,663
საწვავი	4,846	4,167
სხვა	11,380	11,867
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	204,667	192,338

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

10. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

მოგება საკურსო სხვაობიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(172,017)	221,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(58,625)	200,310
საიჯარო ვალდებულება	15,129	(63,882)
გაცემული სესხი	(36,420)	-
მიღებული სესხი	(4,190)	(35,761)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	728	(18)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(255,395)	321,675

11. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 23,488 ლარი და 97 ლარს, შესაბამისად. 2020 წელს გაცემული დივიდენდის შესაბამისმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 237,281 ლარი, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების დაბეგრულ და გადახდილ მოგების გადასახადს და 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომი საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების განაწილებისთვის დაბეგრულ მოგების გადასახადს 23,488 ლარს, რომელიც გადაიხდება და დაიბეგრება დივიდენდის გადახდის სააღრიცხვო პერიოდში.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა რეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოადინებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

12. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ტრანსპორტი	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვესტირება	კაპიტალური შეკეთებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
1 იანვარი 2020	108,930	806,798	10,999	189,857	8,483,333	76,929	104,410	10,022	9,791,278
ზრდა	-	16,684	56,804	-	25,385	4,046	23,258	6,680	132,857
ტრანსფერი	-	-	(67,803)	-	-	-	-	-	(67,803)
31 დეკემბერი 2020	108,930	823,482	-	189,857	8,508,718	80,975	127,668	16,702	9,856,332
ზრდა	-	-	-	-	39,136	3,888	97,632	2,931	143,587
გასვლა	-	-	-	-	(198)	(12,918)	-	(582)	(13,698)
31 დეკემბერი 2021	108,930	823,482	-	189,857	8,547,656	71,945	225,300	19,051	9,986,221
დაგროვილი ცვთა									
1 იანვარი 2020	-	(248,291)	-	(118,867)	(5,492,733)	(42,051)	(29,855)	(1,306)	(5,933,103)
წლის ცვთის დარიცხვა	-	(31,777)	-	(14,798)	(445,372)	(7,488)	(8,922)	(2,164)	(510,521)
31 დეკემბერი 2020	-	(280,068)	-	(133,665)	(5,938,105)	(49,539)	(38,777)	(3,470)	(6,443,624)
წლის ცვთის დარიცხვა	-	(31,984)	-	(14,798)	(451,099)	(8,751)	(15,260)	(3,079)	(524,971)
გასვლა	-	-	-	-	198	10,962	-	328	11,488
31 დეკემბერი 2021	-	(312,052)	-	(148,463)	(6,389,006)	(47,328)	(54,037)	(6,221)	(6,957,107)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2020	108,930	558,507	10,999	70,990	2,990,600	34,878	74,555	8,716	3,858,175
31 დეკემბერი 2020	108,930	543,414	-	56,192	2,570,613	31,436	88,891	13,232	3,412,708
31 დეკემბერი 2021	108,930	511,430	-	41,394	2,158,650	24,617	171,263	12,830	3,029,114

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ. კომპანიას არ აქვს სრულად გაცეითილი ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

13. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საწარმოო ფართი	მანქანა-დანადგარები	სულ
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020	457,810	131,930	589,740
ცვლილება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	457,810	131,930	589,740
ცვლილება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	457,810	131,930	589,740
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2020	(91,562)	(26,386)	(117,948)
ცვეთის ხარჯი	(91,562)	(26,386)	(117,948)
31 დეკემბერი, 2020	(183,124)	(52,772)	(235,896)
ცვეთის ხარჯი	(91,562)	(26,386)	(117,948)
31 დეკემბერი, 2021	(274,686)	(79,158)	(353,844)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020	366,248	105,544	471,792
31 დეკემბერი 2020	274,686	79,158	353,844
31 დეკემბერი 2021	183,124	52,772	235,896

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულებით მიღებული აქვს მანქანა-დანადგარები და საწარმოო ფართი 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით თვის საიჯარო გადასახადია 1170 და 4060 აშშ დოლარი დღე-ის ჩათვლით.

14. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ნედლეული	905,013	716,336	674,836
დაუმთავრებელი წარმოება	871,306	704,593	705,064
მზა საქონელი	314,352	265,937	181,295
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,090,671	1,686,866	1,561,195

მარაგები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები ექსპორტიდან	1,070,221	1,564,949	1,549,132
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი გაყიდვიდან	12,120	300,633	14,529
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,082,341	1,865,582	1,563,661

კომპანიას არ აქვს სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	6,957,080	668,710	1,794,009
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	8,519	6,910	33,198
ნაღდი ფული საღაროში	1,757	2,969	1,245
დეპოზიტი	-	2,088,833	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,967,356	2,767,422	1,828,452

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

17. მფლობელის კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,500 ლარს.

2020 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიაზე გაანაწილა დივიდენდი 1,344,594 ლარის ოდენობით. ხოლო, 2021 წელს დივიდენდის გამოცხადება ან გადახდა არ მომხდარა..

18. მიღებული სესხი

კომპანიამ სასესხო ვალდებულება აიღო 2021 წლის დეკემბერში ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად და ახალი ჰაერგამყოფი დანადგარის შესასყიდად. სესხის პროცენტი დაგაიხდება ყოველი წლის ბოლოს და პირობის შეუსრულებლობის შემთხვევაში გადაუხდელი საპროცენტო ვალდებულება დაემატება სესხის ძირს. კომპანიის მიღებული სესხი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ხელშეკრულება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
დაკ. მხარე 1	7.67%	აშშ. დოლარი	29 იან.16	1 მაი. 20	-	-	107,100
დაკ. მხარე 1	7.67%	აშშ. დოლარი	28 მარტ.16	1 მაი. 20	-	-	121,720
დაკ. მხარე 1	7.67%	აშშ. დოლარი	15 ივლ.16	1 მაი. 20	-	-	143,260
დაკ. მხარე 2	2.00%	ევრო	3 დეკ. 21	უვადო	1,360,880	-	-
					1,360,880	-	372,080

სესხის ნაშთის ცვლილება 2021 და 2020 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	-	372,080
სესხის მიღება	1,355,274	-
გადახდები წლის განმავლობაში	-	(407,885)
საპროცენტო ვალდებულებების ურთიერთიზათვლა	-	(8,165)
პროცენტის დარიცხვა	1,415	8,209
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	4,191	35,761
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,360,880	-

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

18. მიღებული სესხი (გაგრძელება)

კომპანიის მიღებული სესხები მათი დაფარვის ვადების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

	მოკლევადიანი	1-5 წელი	სულ
1 იანვარი 2020	ძირი	372,080	-
	საპროცენტო ვალდებულება	-	-
	დღევანდელი ღირებულება	372,080	-
31 დეკემბერი 2020	ძირი	-	-
	საპროცენტო ვალდებულება	-	-
	დღევანდელი ღირებულება	-	-
31 დეკემბერი 2021	ძირი	-	1,360,880
	საპროცენტო ვალდებულება	-	-
	დღევანდელი ღირებულება	-	1,360,880

19. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	სულ
31 დეკემბერი, 2021	164,750	38,911	203,661
31 დეკემბერი, 2020	202,071	195,352	397,423
1 იანვარი 2020	196,951	298,564	495,515

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2021 და 2020 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
თავდაპირველი აღიარება	397,423	495,515
საპროცენტო ხარჯი	23,438	34,977
მოდიფიკაციის ეფექტი	-	-
ურთიერთჩათვლა	(202,071)	(196,951)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(15,129)	63,882
ნაშთი წლის ბოლოს	203,661	397,423

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	200,354	430,364	169,223
სხვა ვალდებულებები	2,833	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	203,187	430,364	169,223

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარის მიმართ წარმოდგენილია შენიშვნა 24-ში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ სწორად იწარმოოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს);
- ასევე საკრედიტო რისკებს, და
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა, ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომელიც დაკავშირებული საკრედიტო რისკთან:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,082,341	1,865,582	1,563,661
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	6,965,599	2,764,453	1,827,207
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		8,047,940	4,630,035	3,390,868

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, რადგანაც კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში

- ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით;
- ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში;
- გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ.

ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილების გათვალისწინებით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია - ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	1,070,221	-	1,070,221
ევრო	-	(1,375,831)	(1,375,831)
სულ	1,070,221	(1,375,831)	(305,610)
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	477,614	-	477,614
ევრო	-	(59,473)	(59,473)
სულ	477,614	(59,473)	418,141

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	321,066	143,284
ევროს 30%-ით გამყარება	-	(17,842)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(321,066)	(143,284)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	-	17,842

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები საკუთარ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,082,341	-	1,082,341
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,967,356	-	6,967,356
სულ ფინანსური აქტივები	8,049,697	-	8,049,697
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(164,750)	(38,911)	(203,661)
სესხები	-	(1,360,880)	(1,360,880)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(203,187)	-	(203,187)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(367,937)	(1,399,791)	(1,767,728)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	7,681,760	(1,399,791)	6,281,969

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,865,582	-	1,865,582
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,767,422	-	2,767,422
სულ ფინანსური აქტივები	4,633,004	-	4,633,004
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(202,071)	(195,352)	(397,423)
სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(430,364)	-	(430,364)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(632,435)	(195,352)	(827,787)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	4,000,569	(195,352)	3,805,217

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,865,582	1,865,582	1,082,341	1,082,341
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,767,422	2,767,422	6,967,356	6,967,356
სესხები	-	-	(1,360,880)	(1,360,880)
საიჯარო ვალდებულება	(397,423)	(397,423)	(203,661)	(203,661)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(430,364)	(430,364)	(203,187)	(203,187)

23. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს, შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას, შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები, მათ შორის მფლობელ კომპანიაზე განხორციელებულ რეალიზაციაზე სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საბაზრო ფასთან შესაბამისობის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზედაც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	01 იანვარი, 2020
საერთო მენეჯმენტი	30,576	287,703	-
სულ ანგარიშგებაში	1,082,341	1,865,582	1,563,661
მფლობელი	1,360,880	-	-
საერთო მენეჯმენტი	-	-	372,080
სულ ანგარიშგებაში	1,360,880	-	372,080
საერთო მენეჯმენტი	203,661	397,423	495,515
სულ ანგარიშგებაში	203,661	397,423	495,515
საერთო მენეჯმენტი	-	135,440	40,687
სულ ანგარიშგებაში	203,187	430,364	169,223

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები 2021 და 2020 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ურთიერთობა	2021	2020
შემოსავალი	საერთო მენეჯმენტი	450,625	314,643
სულ ანგარიშგებაში		8,092,523	6,955,486
ფინანსური ხარჯი	საერთო მენეჯმენტი	32,104	43,640
სულ ანგარიშგებაში		24,853	43,187
ფინანსური შემოსავალი	საერთო მენეჯმენტი	13,397	-
სულ ანგარიშგებაში		24,853	43,187

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2021 და 2020 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასები და სხვა სარგებელი	153,790	158,614

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 31 მარტს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ფი აი ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ფი აი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და გამოვეცით პირობითი დასკვნა 2022 წლის 31 მარტს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2022 წლის 31 მარტის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2022 წლის 31 მარტს. კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, ზემოთ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედნილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

25 ოქტომბერი 2022

თბილისი, საქართველო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ფი აი ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელებს:

დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ფი აი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და გამოვეცით პირობითი დასკვნა 2022 წლის 31 მარტს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2022 წლის 31 მარტის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2022 წლის 31 მარტს. კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, ზემოთ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედნილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

25 ოქტომბერი 2022

თბილისი, საქართველო



მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

##	შინაარსი	გვ.
1.	ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	2
2.	კომპანიის საქმიანობა და სტრუქტურა	2
3.	კომპანიის განვითარების მიმოხილვა	3
4.	გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	3
5.	კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები	3-6
6.	სოციალური და დასაქმების საკითხები	6
7.	მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება	7

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“, ს/კ 204969908 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს.

კომპანია დაარსდა 2001 წელს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეტრე ქავთარაძის ქ.#46

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია შვეიცარიაში 2000 წლის 20 ნოემბერს რეგისტრირებული კომპანია სააქციო საზოგადოება „ცე-პეი ხემი ფარმაცი იზოტოპი“ (CPI Chemie Pharmacie Isotopes AG).

კომპანიის დირექტორია ვიქტორ დიდიშვილი (პ/ნ 19001006189).

კომპანია წარმატებით იყენებს უნიკალურ და ღირებულ ნოუ-ჰაუს, რომელიც აძლევს საშუალებას აწარმოოს უმაღლესი ხარისხის სამრეწველო პროდუქცია.

კომპანიის გუნდი დაკომპლექტებულია საკმაოდ გამოცდილი კადრებით, რომელთაც აქვთ მკაცრად განსაზღვრული ძირეული პრინციპები და ხედვა, მათი გამოცდილება საშუალებას აძლევს კომპანიას მაღალი ხარისხით და დროულად შეასრულოს ნებისმიერი სირთულის ამოცანები.

2. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სტაბილური იზოტოპებით ჟანგბად-18 და ჟანგბად-17 იზოტოპით გამდიდრებული იზოტოპური წყლის და აზოტ-15 იზოტოპით გამდიდრებული მარილების წარმოება. რომელიც იგზავნება ექსპორტზე.

კომპანია წარმატებით იყენებს უნიკალურ და ღირებულ ნოუ-ჰაუს, რომელიც აძლევს საშუალებას აწარმოოს უმაღლესი ხარისხის სამრეწველო პროდუქცია.

კომპანიის შემოსავალმა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 8,092,523 ლარი და 6,955,486 ლარი შესაბამისად.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა არის ეფექტური, მოქნილი და დასახულ ამოცანებზე მისადაგებული, რათა მიღწეულ იქნას მდგრადი კონკურენტული უპირატესობა.

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანოა - „მენეჯერიალური კრება“ რომელსაც ხელმძღვანელობს დირექტორი.

„მენეჯერიალური კრების“ ძირითადი ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

ყოველდღიური მართვის პროცესში ჩართული არიან საწარმოო, ხარისხის მართვის, ანალიტიკური, ინფრასტრუქტურის, ავტომატიზაციის, შრომის უსაფრთხოების და ჯანმრთელობის დაცვის, ფინანსური, ასევე გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტები. მათი მიზანია ხელი შეუწყონ კომპანიის მართვასა და განვითარებას, უზრუნველყონ პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მათი შესრულება ხარისხიანად, რაციონალურად მოხდეს შესყიდვების განხორციელება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი დამატებითი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების კონკურენციის და პროდუქციის შესწავლას.

კომპანია სამომავლოდ განიხილავს შემდეგ პერსპექტიულ მიმართულებებს:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდას ახალი პროდუქტების განვითარებით. არსებული კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ტექნოლოგიური საშუალებებით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლობით და გაუმჯობესებული ტექნოლოგიით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს, აწარმოო მეტი პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო მაშტაბით;
- საწარმოო დანახარჯების შემცირებას ახალი ტექნიკური გადაწყვეტების დანერგვით. კომპანიაში არსებული კვლევითი-ექსპერიმენტალური ჯგუფი მუშაობს რამოდენიმე მიმართულებით, რათა მოხდეს რიგი ტექნოლოგიური გადაწყვეტების იმპლემენტაცია, რომელიც უზურინველყოფს საწარმოო დანახარჯების შემცირებას ნედლეულსა და მოხმარებულ ენერგიაზე;

4. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არმიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზურინველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და ჩართულობის ამაღლება;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება;

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე კომპანია ვალდებულია იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

5. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. სისტემატურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მსოფლიოში არსებულ გეოპოლიტიკურ ვითარებაზე, ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, რომლის გაუარესებაც უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და თავის მხრივ, კომპანიის დაკვეთებზე.

➤ საკადრო და საორგანიზაციო რისკები

ვინაიდან სპეციალისტების და ინჟინრების მოძიება საკმაოდ რთულია, კომპანიის მთავარი ამოცანაა არსებული თანამშრომლების შენარჩუნება, განვითარება და მოტივირება, რათა არ იყოს კადრების დინების მაღალი კოეფიციენტი.

შრომის უსაფრთხოების რეგულაციების გამკაცრება გარკვეულ რისკებთან შეიძლება იყოს დაკავშირებული, რადგან ჩვენ უნდა დავრწმუნდეთ რომ არა მხოლოდ ჩვენმა კადრებმა მიიღეს ინფორმაცია და ჩაუტარდათ ტრენინგები არამედ ქვეკონტრაქტორის ყველა თანამშრომელს.

ცვლილებებს და კანონმდებლობის მოთხოვნებს. შესაბამისი განახლებული გეგმა უნდა შემუშავდეს 2020-2021 წლებში და იქნას დამტკიცებული კომპანიის დირექტორის მიერ უმოკლეს ხანში.

➤ კომერციული რისკები

კომპანია ცდილობს, როგორც პროექტების ასევე დაფინანსების წყაროების დივერსიფიკაციას რათა დამოუკიდებელი მიზეზების გამო, პროექტის შეჩერების, შეწყვეტის შემთხვევაში შესაძლებელია უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ზრდა განვითარება.

ოპერაციული რისკები

ოპერაციების ზრდა ასევე არის დაკავშირებული კომერციულ რისკებთან, რაც თავისთავად გულისხმობს სწორ დაგეგმვას და ასევე კადრებისთვის ახალი მოვალეობების და მოთხოვნების დელეგირებას რათა შენარჩუნებული იქნეს მაღალი ხარისხი და მოხდეს დროის ოპტიმალური გამოყენება.

➤ ფინანსური რისკები

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,082,341	1,865,582
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,967,356	2,767,422
სულ ფინანსური აქტივები	8,049,697	4,633,004
ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საიჯარო ვალდებულება	(203,661)	(397,423)
სესხები	(1,360,880)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(203,187)	(430,364)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,767,728)	(827,787)

➤ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

➤ საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში და ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს. სახელმწიფო ტენდერებში კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში და ძირითადი მასალების ღირებულება, რომელიც კომპანიას ესაჭიროება პროექტის განსახორციელებლად, დამოკიდებულია ლარის კურსზე. შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	1,070,221	-	1,070,221
ევრო	-	(1,375,831)	(1,375,831)
სულ	1,070,221	(1,375,831)	(305,610)
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	477,614	-	477,614
ევრო	-	(59,473)	(59,473)
სულ	477,614	(59,473)	418,141

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	321,066	143,284
ევროს 30%-ით გამყარება	-	(17,842)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(321,066)	(143,284)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	-	17,842

➤ **ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,082,341	-	1,082,341
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,967,356	-	6,967,356
სულ ფინანსური აქტივები	8,049,697	-	8,049,697
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(164,750)	(38,911)	(203,661)
სესხები	-	(1,360,880)	(1,360,880)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(203,187)	-	(203,187)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(367,937)	(1,399,791)	(1,767,728)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	7,681,760	(1,399,791)	6,281,969

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც სამუშაო პროცესის შეფერხებას იწვევს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მანქანა/დანადგარებს უტარდება პრევენციული დარეაქტიული ტექნიკური დათვალიერება.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.

6. სოციალური და დასაქმების საკითხები

➤ კომპანიის შრომითი ხელშეკრულება:

კომპანიის თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კომპანიის შინაგანაწესით და საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა გათვალისწინებით. ხელშეკრულების მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. ხელშეკრულებაში განმარტებულია სამუშაო დროის დაპრობების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მათი მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ და სამუშაო ინსტრუქციებს, ტექნოლოგიურ რეგლამენტებს, უსაფრთხოების შესაბამის სტანდარტს. სამსახურში მიღება იწყება სტაჟორის რანგით, გრძელდება საგამოცდო ვადით და სრულდება სამუშაო კონტრაქტით.

თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, ხოლო მათი დარღვევისათვის გათვალისწინებული სხვადასხვა სასჯელი: დაწყებული შენიშვნიდან დამთავრებული თანამდებობიდან განთავისუფლებამდე.

➤ კომპანიის შინაგანაწესი:

კომპანიის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანი არის მუშაკთა უფლებების განმარტება, კომპანიის პირობების განმარტება და მისი შიდა სტრუქტურა.

➤ გამჭვირვალობა:

ყველა საკითხი არის ღიად განხილული ყველა თანამშრომელთან. ნებისმიერ პრობლემის მოგვარებაში ერთვება დირექტორი და შესაბამისი წარმომადგენელი ადგილზე. ყველა ინფორმაცია არის ღიად განცხადებული, როგორც არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, რისკები, გეგმები.

➤ დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა თანამშრომელს უზრუნველყოფს სამშენებლო ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

➤ ანაზღაურება ორსულობის დროს ან ავად ყოფნის დროს:

კომპანიის ყველა თანამშრომელს ავადმყოფობის პერიოდში სრულად ეძლევა თანამდებობრივი სარგო, ასევე დეკრეტულ შვებულების მთელი პერიოდის მანძილზე სრულად უნარჩუნდება ხელფასი.

➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატიურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები საჭიროების მიხედვით მონაწილეობენ ადგილობრივ ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

7. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 20 ოქტომბერს.

დირექტორი ვ.დიდიშვილი

თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, ხოლო მათი დარღვევისათვის გათვალისწინებული სხვადასხვა სასჯელი: დაწყებული შენიშვნიდან დამთავრებული თანამდებობიდან განთავისუფლებამდე.

➤ კომპანიის შინაგანაწესი:

კომპანიის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანი არის მუშაკთა უფლებების განმარტება, კომპანიის პირობების განმარტება და მისი შიდა სტრუქტურა.

➤ გამჭვირვალობა:

ყველა საკითხი არის ღიად განხილული ყველა თანამშრომელთან. ნებისმიერ პრობლემის მოგვარებაში ერთვება დირექტორი და შესაბამისი წარმომადგენელი ადგილზე. ყველა ინფორმაცია არის ღიად განცხადებული, როგორც არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, რისკები, გეგმები.

➤ დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა თანამშრომელს უზრუნველყოფს სამშენებლო ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

➤ ანაზღაურება ორსულობის დროს ან ავად ყოფნის დროს:

კომპანიის ყველა თანამშრომელს ავადმყოფობის პერიოდში სრულად ეძლევა თანამდებობრივი სარგო, ასევე დეკრეტულ შვებულების მთელი პერიოდის მანძილზე სრულად უნარჩუნდება ხელფასი.

➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატიურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები საჭიროების მიხედვით მონაწილეობენ ადგილობრივ ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

7. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 20 ოქტომბერს.

დირექტორი ვ. დიდიშვილი

